

Comune di ALONTE  
Provincia di VICENZA



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO ZANELLATO

# Comune di ALONTE

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Approva

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

Alonte, lì 26 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott. Antonio Zanellato



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Antonio Zanellato, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26.02.2015;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 05.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.07.2015 riguardante la 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 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 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 14.04.2016;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- ◆ sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

AK

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 31.03.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 614 reversali e n. 887 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Cooperativo Vicentino di Pojana Maggiore, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				662.754,07
Riscossioni		498.087,70	1.860.002,98	2.358.090,68
Pagamenti		446.377,29	1.725.252,82	2.171.630,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>849.214,64</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>849.214,64</b>
di cui per cassa vincolata				

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	849.214,64
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	10.231,05
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>10.231,05</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2012	2013	2014
		Disponibilità	463.108,05	352.628,95
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 59.636,85 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 10.231,05 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 135.000,29, come risulta dai seguenti elementi:

## risultato della gestione di competenza

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.671.151,67	1.545.396,04	2.332.723,09
Impegni di competenza	1.990.485,21	1.373.801,88	2.056.246,72
Saldo gestione FPV			-711.476,66
avanzo applicato			300.000,00
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-319.333,54</b>	<b>171.594,16</b>	<b>-135.000,29</b>

così dettagliati:

	5	2015
Riscossioni	(+)	1.860.002,98
Pagamenti	(-)	1.725.252,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	134.750,16
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	435.321,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.146.798,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-711.476,66
Residui attivi	(+)	472.720,11
Residui passivi	(-)	330.993,90
avanzo applicato	+	300.000,00
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	441.726,21
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-135.000,29</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	987.848,63	900.229,90	987.713,05
Entrate titolo II	104.084,85	16.006,82	22.397,96
Entrate titolo III	193.940,31	214.303,57	243.494,49
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.285.873,79</b>	<b>1.130.540,29</b>	<b>1.253.605,50</b>
Spese titolo I (B)	1.164.035,80	944.427,31	991.436,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	95.912,35	100.786,45	102.115,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>25.925,64</b>	<b>85.326,53</b>	<b>160.053,57</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>28.791,29</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>30.373,21</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.581,92</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	19.000,00		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>44.925,64</b>	<b>85.326,53</b>	<b>158.471,65</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	279.532,47	290.991,95	862.054,66
Entrate titolo V **	442.000,00		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>721.532,47</b>	<b>290.991,95</b>	<b>862.054,66</b>
Spese titolo II (N)	624.791,65	204.724,32	745.631,86
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>96.740,82</b>	<b>86.267,63</b>	<b>116.422,80</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	0,00	406.530,45
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	0,00	1.116.425,19
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	380.000,00	0,00	300.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>476.740,82</b>	<b>86.267,63</b>	<b>-293.471,94</b>

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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.800,00	1.800,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.800,00</b>	<b>1.800,00</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Trasf. Regione Veneto finanziamento Progetto Anziani	7.680,00
<b>Totale entrate</b>	<b>7.680,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) Progetto Anziani	7.680,00
<b>Totale spese</b>	<b>7.680,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 325.138,52, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			662.754,07
RISCOSSIONI	498.087,70	1.860.002,98	2.358.090,68
PAGAMENTI	446.377,29	1.725.252,82	2.171.630,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>849.214,64</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>849.214,64</b>
RESIDUI ATTIVI	727.851,89	472.720,11	1.200.572,00
RESIDUI PASSIVI	246.855,82	330.993,90	577.849,72
<i>Differenza</i>			<b>622.722,28</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			30.373,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.116.425,19
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>325.138,52</b>

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	232.428,07	677.518,66	325.138,52	
di cui:				
a) parte accantonata	4.550,37	4.550,37	30.896,73	
b) Parte vincolata	41.879,09	327.828,69	0,00	
c) Parte destinata	1.286,50	1.286,50	213.860,31	
e) Parte disponibile (+/-) *	184.712,11	343.853,10	80.381,48	

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	28.765,01
accantonamenti per contenzioso	0
accantonamenti per indennità fine mandato	2.131,72
fondo perdite società partecipate	0
altri fondi spese e rischi futuri	0

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		300.000,00			0,00	300.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

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

### **Gestione dei residui**

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

Residui attivi	1.187.432,15	498.087,70	727.851,89	38.507,44
Residui passivi	702.161,80	446.377,29	246.855,82	- 8.928,69

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Riscontro risultati della gestione**

12

**Gestione di competenza****2015**

Totale accertamenti di competenza (+)	2.332.723,09
FPV entrata	435.321,74
avanzo applicato	300.000,00
<b>totale entrate</b>	<b>3.068.044,83</b>

Totale impegni di competenza	2.056.246,72
FPV parte corrente	30.373,21
FPV parte capiteae	1.116.425,19
<b>totale spese</b>	<b>3.203.045,12</b>

**risultato gestione di competenza** -135.000,29**Gestione dei residui**

residui attivi al 1.1.2015 riaccertati (+)	1.187.432,15
maggiori residui attivi riaccertati (+)	38.507,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
residui passivi al 1.1.2015 riaccertati (-)	702.161,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.928,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>532.706,48</b>

**Riepilogo**

FONDO INIZIALE DI CASSA	(+)	662.754,07
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	(-)	-135.000,29
RISULTATO GESTIONE RESIDUI	(+)	532.706,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	(-)	300.000,00
FPV ENTRATA	(-)	435.321,74
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>325.138,52</b>



## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.182
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.921
3	SALDO FINANZIARIO	261
4	SALDO OBIETTIVO 2015	93
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	93
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	168

L'ente ha provveduto in data 23.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>Entrate Tributarie</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU.	403.954,13	370.168,75	471.722,94
IMU. recupero evasione			34.600,24
I.C.I. recupero evasione	1.460,49	0,00	
T.A.S.I.	0,00	97.160,62	106.903,52
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	4.600,00	4.600,00	4.700,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			1.854,37
Altre imposte	1.796,54	1.846,53	26,88
<b>Totale categoria I</b>	<b>411.811,16</b>	<b>473.775,90</b>	<b>619.807,95</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.649,47	4.891,51	5.538,49
TARI	125.588,00	125.000,00	130.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>130.237,47</b>	<b>129.891,51</b>	<b>135.538,49</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	445.800,00	296.562,49	232.366,61
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>445.800,00</b>	<b>296.562,49</b>	<b>232.366,61</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>987.848,63</b>	<b>900.229,90</b>	<b>987.713,05</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

Recupero evasione ICI/IMU	6.000,00	34.600,24	576,67%	8.629,96	24,94%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>6.000,00</b>	<b>34.600,24</b>	<b>576,67%</b>	<b>8.629,96</b>	<b>24,94%</b>



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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	25.970,28	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
74.550,37	183.433,72	207.046,67

Non vi è stata alcuna destinazione dei contributi per permesso di costruire alla spesa corrente;

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	21		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	103.494,29	15.773,82	12.917,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	230,00	233,00	7.680,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			1.800,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	360,56		
<b>Totale</b>	<b>104.084,85</b>	<b>16.006,82</b>	<b>22.397,96</b>

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>entrate extratributarie</b>			
			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	7.534,00	60.434,31	110.470,49
Proventi dei beni dell'ente	14.598,00	10.925,00	8.900,00
Interessi su anticip.ni e crediti	9.350,11	3.615,60	2.388,04
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	162.458,20	139.328,66	121.735,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>193.940,31</b>	<b>214.303,57</b>	<b>243.494,49</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
					23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	73.504,43	74.067,76	-563,33	99,24%	
Trasporto scolastico	14.586,56	49.522,57	-34.936,01	29,45%	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	-	-	7.875,80
riscossione	-	-	-
%riscossione	nd	nd	-

Si precisa che i dati relativi agli accertamenti relativi al CDS sono stati comunicati dal Comando Vigilanza Urbana del Comune di Lonigo con il quale il servizio è stato convenzionato con decorrenza 01.01.2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.875,80	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 2.025,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi poichè è stata data disdetta da parte di uno Studio Medico di i un contratto di locazione

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.550,00	
Residui totali	3.550,00	

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			28
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	215.704,64	288.962,26	268.579,85
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	12.119,58	25.415,35	22.161,09
03 - Prestazioni di servizi	389.277,12	439.937,81	473.179,99
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	436.433,30	92.897,55	115.615,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	64.994,85	60.120,75	55.055,26
07 - Imposte e tasse	25.264,01	30.830,50	44.161,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.242,30	6.263,09	12.683,09
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.164.035,80</b>	<b>944.427,31</b>	<b>991.436,19</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	337.255,51	268.579,85
spese incluse nell'int.03	0,00	28.672,46
irap	0,00	17.970,77
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>337.255,51</b>	<b>315.223,08</b>
spese escluse	0,00	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>337.255,51</b>	<b>315.223,08</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>950.000,00</b>	<b>991.436,19</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>35,50%</b>	<b>31,79%</b>

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)



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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	210.302,32
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	28.672,46
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	58.277,53
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	17.970,77
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>315.223,08</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3467 del 23.12.2013 sul documento di programmazione triennale 2014/2016 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

				32
				2013
				2014
				2015
Dipendenti (rapportati ad anno)				5
spesa per personale				7
spesa corrente				7
<b>Costo medio per dipendente</b>				<b>343.619,41</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>				<b>308.235,04</b>
				<b>315.223,08</b>
				1.164.035,80
				944.427,31
				991.436,19
				<b>68.723,88</b>
				<b>44.033,58</b>
				<b>45.031,87</b>
				29,52%
				32,64%
				31,79%

## Contrattazione integrativa

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

<b>Contrattazione integrativa</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	18.431,28	18.431,28	18.431,28
Risorse variabili	15.610,36	238,00	641,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-1.300,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>32.741,64</b>	<b>18.669,28</b>	<b>19.072,28</b>
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)	15.610,36	238,00	641,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,94%	6,37%	6,86%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha conferito nel corso dell'esercizio 2015 incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata aumentata di euro 260,00rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.100,00	84,00%	176,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	670,00	80,00%	134,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	991,10	50,00%	495,55	260,00	0,00

Si rileva che non sono state impegnate per studi e consulenze;

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 55.055,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,58 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,39 %.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 .

Prudenzialmente l'Ente ha ritenuto di accantonare il totale dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità non ancora riscossi alla data di redazione dello schema di rendiconto quantificati in totali Euro 28.765,01 come di seguito specificati:

- sanzioni per violazioni CDS - Euro 5.320,00;
- proventi TARES - Euro 1.147,09;
- proventi TA.RI - 2014 - Euro 9.962,31;
- proventi TA.RI. - 2015 - Euro 12.335,61

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.131,72 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

			37
	2013	2014	2015
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,44%	6,03%	4,39%

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

			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.397.932,93	1.302.020,58	1.201.234,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-95.912,35	-100.786,45	-102.115,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.302.020,58</b>	<b>1.201.234,13</b>	<b>1.099.118,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.674,00	1.665,00	1.666,00
Debito medio per abitante	777,79	721,46	659,73

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	64.994,85	60.120,75	55.055,26
Quota capitale	95.912,35	100.786,45	102.115,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>160.907,20</b>	<b>160.907,20</b>	<b>157.171,00</b>



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 13 del 23.04.2016 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.30 del 31.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 8.928,69

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### Analisi anzianità dei residui

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				1.147,09	10.094,31	56.115,46	67.356,86
di cui Tarsu/tari				1.147,09	10.094,31	13.994,61	25.236,01
di cui F.S.R o F.S.						12.186,07	12.186,07
Titolo II						7.680,00	7.680,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						7.680,00	7.680,00
Titolo III					10.000,00	106.530,57	116.530,57
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						3.550,00	3.550,00
di cui sanzioni CdS						7.875,80	7.875,80
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	1.147,09	20.094,31	170.326,03	191.567,43
Titolo IV	22.364,41		100.000,00			299.894,08	422.258,49
di cui trasf. Stato						42.291,65	42.291,65
di cui trasf. Regione	22.364,41		100.000,00			3.994,20	126.358,61
Titolo V	141.808,08		442.000,00				583.808,08
Tot. Parte capitale	164.172,49	0,00	542.000,00	0,00	0,00	299.894,08	1006.066,57
Titolo VI	300,00	138,00				2.500,00	2.938,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>164.472,49</b>	<b>138,00</b>	<b>542.000,00</b>	<b>1.147,09</b>	<b>20.094,31</b>	<b>472.720,11</b>	<b>1.200.572,00</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					13.137,40	100.910,48	114.047,88
Titolo II	113.070,19	6.304,26	61.803,51	38.399,13	36,00	175.582,50	395.195,59
Titolo III							0,00
Titolo IV	5.566,10	953,37	2.796,82	750,75	4.038,29	54.500,92	68.606,25
<b>Totale Passivi</b>	<b>118.636,29</b>	<b>7.257,63</b>	<b>64.600,33</b>	<b>39.149,88</b>	<b>17.211,69</b>	<b>330.993,90</b>	<b>577.849,72</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio nel corso del 2015.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze. Si evidenzia che alla data odierna non tutte le partecipate hanno risposto alla richiesta avanzata ovvero nello specifico:

- Il consorzio CEV ritiene di non essere una partecipata in quanto Consorzio con attività Esterna;
- ATO Bacchiglione risponde che non vi sono posizioni aperte ma la nota non risulta asseverate dal revisore;
- CIAT Consorzio legiene ambientale territorio non ha risposto alla richiesta.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati ma ha comunque sostenuto (impegni) le seguenti spese a favore degli stessi partecipati direttamente.

#### ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

	44
<b>Servizio:</b>	IDRICO INTEGRATO
<b>Organismo partecipato:</b>	CENTRO VENETO SERVIZI SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	8.808,61
<b>Totale</b>	<b>8.808,61</b>

<b>Servizio:</b>	IGIENE AMBIENTALE
<b>Organismo partecipato:</b>	UTILYA SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	120.202,63
<b>Totale</b>	<b>120.202,63</b>

<b>Servizio:</b>	ATTIV. VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO
<b>Organismo partecipato:</b>	G.A.L. TERRA BERICA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	366,00
<b>Totale</b>	<b>366,00</b>

<b>Servizio:</b>	ENERGIA ELETTRICA - GAS -	
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV)	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per trasferimenti in conto esercizio		352,00
<b>Totale</b>		<b>352,00</b>

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

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Infatti non è rispettato il parametro 1 (incidenza del disavanzo sulle entrate correnti) poiché in sede di riaccertamento straordinario dei residui del 2014 a causa di una impostazione errata del software di determinazione dell'FVP, delle incertezze causate dalle novità normative, una parte delle somme già accertate in entrata è stata imputata a FVP determinando come conseguenza un maggiore importo di FPV in spesa che in realtà non doveva essere finanziata da FPV in entrata ma dall'accertamento proprio. Di conseguenza si è generato un maggior disavanzo generato dalla predetta spesa non finanziata da FPV. In buona sostanza a parità di entrate si sarebbe una minore spesa per la parte erroneamente confluita in FPV.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca di Credito Cooperativo Vicentino di Pojana Maggiore - c. consuntivo
Economo	Sig. Giuseppe Bonato - Economo comunale - conto agente contabile
Istruttore Anagrafe	Rag. Emanuela Manfro - conto agente contabile



## CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	672,00	54.463,70	-55.135,70	0,00
Immobilizzazioni materiali	12.303.916,39	822.180,24	-366.291,24	12.759.805,39
Immobilizzazioni finanziarie	1.007.782,65			1.007.782,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.312.371,04</b>	<b>876.643,94</b>	<b>-421.426,94</b>	<b>13.767.588,04</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.943.611,13	15.037,55	-756.178,98	1.202.469,70
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	662.754,07	186.460,57		849.214,64
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.606.365,20</b>	<b>201.498,12</b>	<b>-756.178,98</b>	<b>2.051.684,34</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.918.736,24</b>	<b>1.078.142,06</b>	<b>-1.177.605,92</b>	<b>15.819.272,38</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.727.244,25	-146.317,08	-1.185.731,58	395.195,59
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.161.907,21</b>	<b>301.023,10</b>		<b>3.462.930,31</b>
Conferimenti	11.353.992,61	549.224,16	-828.647,22	11.074.569,55
Debiti di finanziamento	1.201.234,13	-102.115,74		1.099.118,39
Debiti di funzionamento	156.591,78	1.430,11	-43.974,01	114.047,88
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	45.010,51	23.595,74		68.606,25
<b>Totale debiti</b>	<b>1.402.836,42</b>	<b>-77.089,89</b>	<b>-43.974,01</b>	<b>1.281.772,52</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.918.736,24</b>	<b>773.157,37</b>	<b>-872.621,23</b>	<b>15.819.272,38</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.727.244,25	-146.317,08	-1.185.731,58	395.195,59

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	822.180,24	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	366.291,24
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>822.180,24</b>	<b>366.291,24</b>

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

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

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			56
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Centro Veneto Servizi spa	1.004.506,00	1.072.565,00	68.059,00
	3.250,00	19.781,00	16.531,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>1.007.756,00</b>	<b>1.092.346,00</b>	<b>84.590,00</b>

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito Iva pari a Euro 1.897,70

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>1.897,70</b>

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Zanellato

