

Comune di Sandrigo

Provincia di Vicenza

**Relazione
dell'organo di
revisione**

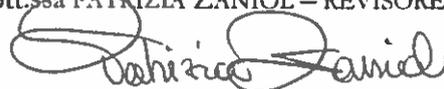
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa PATRIZIA ZANIOL – REVISORE UNICO



PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Patrizia Zaniol, Revisore Unico – nominata con deliberazione del Consiglio comunale n. 61 del 26.11.2014;

- ◆ ricevuta in data 27.4.2015 la proposta di delibera di Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 27.4.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 51 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - i prospetti delle entrate e delle uscite dell'anno 2014 aggregati per codice SIOPE e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.06.2002;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 economico ed il conto del patrimonio;*



- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

l'attuale organo di revisione è stato recentemente nominato come citato in premessa, quindi, non ha conseguentemente esercitato le funzioni in ottemperanza all'art. 239 del Tuel, eseguite dal sostituito organo e a cui si fa espresso rinvio

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Come già detto, l'attuale organo di revisione, vista la propria recente nomina, non sempre ha potuto verificare sulla base di tecniche motivate di campionamento quanto di seguito elencato, facendo, quindi, espresso rinvio a quanto eventualmente effettuato dal precedente revisore, dott.ssa Michela Maule:

- 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 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. 51;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1537 reversali e n. 2599 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;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli 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, UNICREDIT BANCA S.p.A., reso il 31 marzo 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			4.791.898,32
Riscossioni	2.011.405,11	4.970.242,77	6.981.647,88
Pagamenti	2.181.435,45	4.474.143,83	6.655.579,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.117.966,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.117.966,92

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:

situazione di cassa				
	2	2011	2012	2013
Disponibilità		3.626.403,02	4.193.945,69	4.791.898,32
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1.1.2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 481.922,68, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		6.666.907,65	6.371.805,62	496.098,44
Impegni di competenza		6.563.226,14	5.816.517,38	14.175,76
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		103.681,51	555.288,24	481.922,68

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		5
		2014
Riscossioni	(+)	4.970.242,27
Pagamenti	(-)	4.474.143,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	496.098,44
Residui attivi	(+)	1.034.911,14
Residui passivi	(-)	1.049.086,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-14.175,76
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	481.922,68

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.148.413,31	3.176.808,81	3.411.742,16
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	442.548,53	207.847,31	112.542,80
Entrate titolo II	365.548,83	1.182.892,75	486.321,50
Entrate titolo III	1.289.807,38	1.166.983,84	1.082.709,93
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.803.769,52	5.526.685,40	4.980.773,59
Spese titolo I (B)	5.409.566,47	5.120.531,57	4.411.310,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	295.350,68	259.914,96	285.982,64
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	98.852,37	146.238,87	283.480,04
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	53.000,00	107.095,17	113.291,25
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	151.852,37	253.334,04	396.771,29
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	488.690,63	444.274,38	625.458,96
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	488.690,63	444.274,38	625.458,96
Spese titolo II (N)	483.861,49	35.225,01	427.016,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	4.829,14	409.049,37	198.442,64
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	21.694,83
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	4.829,14	409.049,37	220.137,47

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:

Entrate a destinazione specifica

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	28.957,88	112.792,16
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		
Totale	28.957,88	112.792,16



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 4.928.991,04, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		4.791.898,32	
RISCOSSIONI	2.011.405,11	4.970.242,27	6.981.647,38
PAGAMENTI	2.181.435,45	4.474.143,83	6.655.579,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		5.117.966,42	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		5.117.966,42	
RESIDUI ATTIVI	900.905,33	1.034.911,14	1.935.816,47
RESIDUI PASSIVI	1.075.704,95	1.049.086,90	2.124.791,85
<i>Differenza</i>		-188.975,38	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		4.928.991,04	

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.087.583,33	2.592.590,51	4.928.991,04
di cui:			
a) Vincolato	263.501,35	256.889,84	394.598,64
b) Per spese in conto capitale	648.049,61	1.761.550,34	3.566.887,73
c) Per fondo ammortamento	16.339,31	19.585,86	22.832,41
d) Per fondo svalutazione crediti	52.597,89	125.881,84	102.889,34
e) Non vincolato (+/-) *	107.095,17	428.682,63	841.783,52

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				3.173,09	3.173,09
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					110.118,16	110.118,16
Spesa in c/capitale	21.694,83	0,00			0,00	21.694,83
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	21.694,83	0,00	0,00	0,00	113.291,25	134.986,08

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	
Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.005.153,41
Totale impegni di competenza (-)	5.523.230,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA	481.922,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	49.264,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.903.742,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.854.477,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	481.922,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.854.477,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.592.590,51
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	4.928.991,04

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.148.413,31	3.176.808,81	3.411.742,16
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	365.458,83	1.182.892,75	486.321,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.289.807,38	1.166.983,84	1.082.709,93
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	488.690,63	444.274,38	625.458,96
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	374.447,50	400.845,84	398.920,86
Totale Entrate		6.666.817,65	6.371.805,62	6.005.153,41

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.409.566,47	5.120.531,57	4.411.310,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	483.861,49	35.225,01	427.016,32
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	295.350,68	259.914,96	285.982,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	374.447,50	400.845,84	398.920,86
Totale Spese		6.563.226,14	5.816.517,38	5.523.230,73

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		103.591,51	555.288,24	481.922,68
---	--	-------------------	-------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	4.757.000,00
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	4.740.000,00
		Anno 2011	4.708.000,00
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		4.735.000,00	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		713.564,50	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI , di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		267.000,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		446.564,50	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		460.000,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-21.000,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		439.000,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		439.000,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		4.895.000,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		615.000,00	
Totale entrate finali		5.510.000,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		4.252.000,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		557.000,00	
Totale spese finali		4.809.000,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		701.000,00	

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2015 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.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

15-16-17			
	2012	2013	2014
Entrate Tributarie			
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.428.557,00	1.589.818,87	1.267.918,30
I.M.U. recupero evasione			4.964,00
I.C.I. recupero evasione	104.883,90	79.625,99	89.478,82
T.A.S.I.			307.953,69
Addizionale I.R.P.E.F.	380.000,00	500.000,00	520.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	41.000,00	41.000,00	49.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.982,72	2.953,40	4.725,48
Altre imposte	6.365,92	2.387,06	
Totale categoria I	2.963.789,54	2.215.785,32	2.244.040,29
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	734.075,24	736.027,45	720.006,96
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		9.148,73	
Tassa concorsi			
Entrate da contr. E trasf dello Stato e della Regione			481.596,02
Totale categoria II	734.075,24	745.176,18	1.201.602,98
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.000,00	8.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	442.548,53		
Fondo solidarietà comunale		207.847,31	112.542,80
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	450.548,53	215.847,31	112.542,80

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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	107.700,00	94.442,82	87,69%	70.797,67	74,96%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	2.200,27	44,01%	2.200,27	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	112.700,00	96.643,09	85,75%	72.997,94	75,53%

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	254.178,02
Residui riscossi nel 2014	29.589,91
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.035,12
Residui (da residui) al 31/12/2014	194.552,99
Residui della competenza	25.844,42
Residui totali	220.397,41

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
154368,06	154.368,06	190.485,28

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	92.386,50	924.269,15	262.289,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.702,69	3.452,00	41.542,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	43.341,90	19.277,85	28.957,88
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	227.117,74	235.893,75	153.531,85
Totale	365.548,83	1.182.892,75	486.321,50

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	93.828,77	97.935,13	89.747,45
Proventi dei beni dell'ente	832.913,78	698.192,97	630.794,22
Interessi su anticip.ni e crediti	1.296,53	1.264,23	4.988,03
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	361.768,30	369.591,51	357.180,23
Totale entrate extratributarie	1.289.807,38	1.166.983,84	1.082.709,93

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti Sportivi	859,47	3.438,00	-2.578,53	25,00%	
Illuminazione votiva	9.850,00	8.154,00	1.696,00	120,80%	
Soggiorni climatici	17.615,58	18.199,99	-584,41	96,79%	
Totali	28.325,05	29.791,99	-1.466,94	95,08%	

26

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	822.214,73	822.214,73	0,00	100%	

Proventi dei beni dell'ente

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	175.826,76	100,00%
Residui riscossi nel 2014	91.341,46	51,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	77,18	0,04%
Residui (da residui) al 31/12/2014	84.408,12	48,01%
Residui della competenza	76.471,97	
Residui totali	160.880,09	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	1.225.508,00	1.208.584,00	1.180.286,21
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	149.878,00	149.319,00	150.694,65
03 - Prestazioni di servizi	2.063.957,00	1.990.088,00	1.945.264,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	33.700,00	29.889,00	31.296,14
05 - Trasferimenti	921.240,00	1.517.774,00	901.378,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	52.671,00	30.530,00	18.586,97
07 - Imposte e tasse	221.534,00	170.801,00	174.295,79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	741.077,00	23.547,00	9.508,08
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	
Totale spese correnti	5.409.565,00	5.120.532,00	4.411.310,91

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) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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



Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.411.531,83	1.180.286,21
spese incluse nell'int.03		20.347,79
irap		79.442,52
altre spese incluse		181.615,30
Totale spese di personale	1.411.531,83	1.461.691,82
spese escluse		103.077,52
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.411.531,83	1.358.614,30
Spese correnti		4.411.310,91
Incidenza % su spese correnti		30,80%

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



		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	912.910,93
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	161.493,26
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
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	255.139,89
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	79.442,52
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.116,27
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	20.122,04
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	22.466,51
	Totale	1.461.691,42

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		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	4.535,65
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	7.631,54
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	23.086,31
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	65.549,60
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	2.274,42
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)	
	Totale	103.077,52

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

	2012	2013	2014
			33
Dipendenti (rapportati ad anno)	36	35	34
spesa per personale	1.225.508,28	1.208.583,87	1.358.614,30
spesa corrente	5.409.566,47	5.120.531,57	4.411.310,91
Costo medio per dipendente	34.041,90	34.530,97	39.959,24
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,65%	23,60%	30,80%

Contrattazione integrativa

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



Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendicon 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	155.399,87	156.059,69	156.059,6
Risorse variabili	1.831,82	516,09	775,25
(-) Decurtazioni	-34.842,08	-36.844,97	-37.553,1
Totale FONDO	122.389,61	119.730,81	119.281,7

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi.

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 si accerta il rispetto normativo come da tabella sotto riportata.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	17.179,04	84,00%	2.748,65	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.243,45	80,00%	1.048,69	994,91	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.225,77	50,00%	1.112,89	441,65	0,00
Formazione	8.200,00	50,00%	4.100,00	4.094,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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 sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 18.586,97.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,42%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 50.633,93, corrispondente all'1,15% del totale della spesa corrente.

Spese in conto capitale

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

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:

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,14%	1,67%	1,39%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.131.681,00	836.331,00	576.416,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-213.621,00	-197.595,00	-175.864,00
Estinzioni anticipate (-)	-81.729,00	-62.320,00	-110.118,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	836.331,00	576.416,00	290.434,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.665,00	8.766,00	8.496,00
Debito medio per abitante	96,52	65,76	34,18

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	53,00	31,00	19,00
Quota capitale	295,00	260,00	286,00
Totale fine anno	348,00	291,00	305,00

39

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.220.417,09	1.954.624,15	167.088,59	2.121.712,74	98.704,35
C/capitale Tit. II	2.890.735,27	202.071,31	884.384,31	1.086.455,62	1.804.279,65
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	49.730,27	24.739,99	24.232,05	48.972,04	758,23
Totale	5.160.882,63	2.181.435,45	1.075.704,95	3.257.140,40	1.903.742,23

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	485,46
Minori residui attivi	-49.749,84
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	1.903.742,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.854.477,85

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : -49.264,38
- minori residui passivi: 1.903.742,23

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				125.124,0	165.550,00	0	0
Residui riscossi				1.841,97	51.462,25	0	0
Residui stralciati o cancellati				35.141,03	2.680,75	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				88.141,00	148.390,0	0	0

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	130.961,00	33.085,00	68.450,00	49.910,00	130.437,00	543.836,00	956.679,00
di cui Tarsu/tari	27.489,00						
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				3.238,00	5.909,00	59.033,00	68.180,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	178.722,00	29.835,00	27.879,00	35.408,00	27.684,00	293.440,00	592.968,00
di cui Tia	104.570,00						
di cui Fitti Attivi							
di cui sanzioni CdS	21.255,00						
Titolo IV		46.542,00	80.000,00	37.585,00	8.400,00	85.427,00	257.954,00
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V							
Titolo VI			1.087,00	366,00	5.406,00	53.176,00	60.035,00
Totale Attivi	309.683,00	109.462,00	177.416,00	126.507,00	177.836,00	1.034.912,00	1.935.816,00
PASSIVI							
Titolo I	44.802,00	21.564,00	46.882,00	21.425,00	32.416,00	927.912,00	1.095.001,00
Titolo II	541.336,00	17.024,00	107.309,00	206.855,00	11.860,00	71.805,00	956.189,00
Titolo III							
Titolo IV	321,00		3.080,00	120,00	20.711,00	49.370,00	73.602,00
Totale Passivi	586.459,00	38.588,00	157.271,00	228.400,00	64.987,00	1.049.087,00	2.124.792,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	103,92	0,00
<i>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</i>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	5.526.685,40	

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Le società partecipate sono: "FTV SOCIETA' PER L'AMMODERNAMENTO E LA GESTIONE DELLE FERROVIE E TRAMVIE VICENTINE SPA", "SO.RA.RIS S.P.A." e "ACQUE VICENTINE SPA". Per SO.RA.RIS e ACQUE VICENTINE sono state rilevate delle discordanze con i partitari della partecipata che hanno trovato giustificazione nelle motivazioni addotte dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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.



Tempestività 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.

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.

L'Ente ha provveduto al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2014. Il predetto indicatore è di 0,93 giorni di ritardo medio dei pagamenti per l'anno 2014. L'ammontare dei pagamenti complessivamente effettuati in ritardo è di euro 817.845,84.

Il predetto indicatore e ammontare dei pagamenti è stato pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito dell'Ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Unicredit banca spa
Economo	dott. Fulvio Daminato



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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			53
		2012	2013
		2014	
A	<i>Proventi della gestione</i>	5.718.761,01	5.444.721,52
B	<i>Costi della gestione</i>	5.572.103,69	5.999.174,60
Risultato della gestione		146.657,32	-554.453,08
C		<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<i>0,00</i>
		-191.765,54	-190.000,00
Risultato della gestione operativa		-45.108,22	-744.453,08
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-51.374,96	-29.265,67
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-364.215,67	506.148,40
Risultato economico di esercizio		-460.698,85	-267.570,35

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 509.258,28 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 264.460,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

quote di ammortamento		
		54
	2012	2013
	2014	
1.233.266,89	1.214.163,57	1.205.597,08

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	210.554,78	210.554,78
Insussistenze passivo:		31.500,89
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	31.500,89	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		79.585,88
di cui:		
- per maggiori crediti	79.585,88	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		321.641,55
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		9.508,08
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	9.508,08	
Insussistenze attivo		49.292,04
Di cui:		
- per minori crediti	49.292,04	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		58.800,12

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
<i>Attivo</i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	38.237,36	41.573,16	-26.678,85	53.131,67
Immobilizzazioni materiali	31.836.154,90	353.204,86	-1.178.429,91	31.010.929,85
Immobilizzazioni finanziarie	370.956,88			370.956,88
Totale immobilizzazioni	32.245.349,14	394.778,02	-1.205.108,76	31.435.018,40
Rimanenze				0,00
Crediti	2.957.103,36	-976.493,97	-35.519,21	1.945.090,18
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.791.898,32	326.068,10		5.117.966,42
Totale attivo circolante	7.749.001,68	-650.425,87	-35.519,21	7.063.056,60
Ratei e risconti	17.667,58		-871,30	16.796,28
				0,00
Totale dell'attivo	40.012.018,40	-255.647,85	-1.241.499,27	38.514.871,28
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.890.735,27</i>	<i>-160.038,19</i>	<i>-1.799.802,00</i>	<i>930.895,08</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	27.170.258,25	768.699,16	-1.015.115,97	26.923.841,44
Conferimenti	9.951.137,54	263.718,26	-195.286,67	10.019.569,13
Debiti di finanziamento	576.416,17	-285.982,64		290.433,53
Debiti di funzionamento	2.152.455,40	-1.026.712,29	-30.742,66	1.095.000,45
Debiti per anticipazione di cassa	49.730,27	24.629,66	-758,23	73.601,70
Altri debiti	67.961,69			67.961,69
Totale debiti	2.846.563,53	-1.288.065,27	-31.500,89	1.526.997,37
Ratei e risconti	44.059,08		404,26	44.463,34
				0,00
Totale del passivo	40.012.018,40	-255.647,85	-1.241.499,27	38.514.871,28
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.890.735,27</i>	<i>-160.038,19</i>	<i>-1.799.802,00</i>	<i>930.895,08</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale ad euro 53.131,67, hanno subito un aumento di euro 14.894,31 a seguito della capitalizzazione delle spese per la redazione del nuovo piano degli interventi e di parte delle spese inerenti alla messa in sicurezza della discarica Galvani.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	476.400,08	123.195,22
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	856.074,73
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
totale	476.400,08	979.269,95

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni risultano pari ad euro 364.594,40 e corrispondono a partecipazioni detenute dal Comune di Sandrigo nelle seguenti società:

- SO.RA.RIS SPA per euro 38.737,50;
- FERROVIE E TRAMVIE VICENTINE SPA per euro 4.752,36;
- AIM VICENZA ACQUA ora ACQUE VICENTINE SRL per euro 321.104,54

il valore del patrimonio netto delle partecipate ammonta a complessivi euro 645.909,41.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.



credito verso l'Erario per iva	
	59
Credito o debito Iva anno precedente utilizzato in compensazione versamenti mensili	2.239,53
Credito Iva dell'anno su acquisti	27.090,16
Debito Iva dell'anno su vendite	-92.585,35
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	72.529,37
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	9.273,71

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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 31/12/2014 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 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche,

l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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.

GIUDIZIO FINALE

L'Organo di Revisione:

■ **certifica,**

- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;
- che i rendiconti di settore trovano una conciliazione nel rendiconto generale dell'Ente ed i loro risultati significativi trovano una valutazione nella Relazione dell'Organo Esecutivo sulla gestione.

■ **attesta,**

- ◇ di aver verificato l'attendibilità delle informazioni desumibili dal rendiconto;
- ◇ che l'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, globali e per singolo servizio, ha permesso all'Organo di Revisione di formulare valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- ◇ che la valutazione della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi, ricercando le azioni, gli elementi e le situazioni che hanno prodotto o causato i singoli risultati:
 - economicità della gestione dei servizi a domanda e produttivi;
 - gestione del patrimonio ed il significato delle sue variazioni;
 - indebitamento dell'Ente e sua evoluzione;
 - percentuale degli oneri finanziari sull'indebitamento;
 - gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
 - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, mantenimento degli equilibri finanziari ed impiego dei fattori produttivi, equilibrio economico;
 - attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
 - rapporto tra utilità prodotta e risorse prelevate;
 - qualità dell'azione amministrativa (trasparenza, tempestività, responsabilità sui procedimenti);



- informazione e rapporti con i contribuenti;
- tempi delle risposte.

■ **riassume** i rilievi riscontrati nelle analisi condotte nel corso delle riportate verifiche:

Passività ed attività potenziali - dall'esame del rendiconto e dei suoi allegati è risultata la corretta rilevazione (nel conto del bilancio e nel conto del patrimonio) delle passività e attività potenziali già emerse dall'attività di verifica e controllo posta in essere nel corso dell'esercizio 2014 e menzionate nella Relazione Illustrativa della Giunta.

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

esprime:

Parere Positivo – senza rilievi da porre - sulla verificata proposta di deliberazione consiliare e raccomanda di non utilizzare la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione di parte corrente se non dopo aver monitorato i residui attivi relativi alle violazioni del Codice della Strada, il recupero dell'evasione tributaria, i residui correnti ante 2009 e l'adeguatezza dei relativi Fondi crediti di dubbia esigibilità, nonché del Fondo rischi relativo alle cause legali in corso.

L'ORGANO DI REVISIONE
