

Comune di Zugliano

Provincia di Vicenza

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

ENZO RAG. COLOSSO

Comune di Zugliano (VI)

Organo di revisione

Verbale n. ____ del 30.03.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e

presenta

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

Zugliano, 30.03.2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Enzo Rag. Colosso nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 30.01.2012;

- ◆ ricevuta in data 30.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 e la proposta di giunta comunale n. 55 del 26.03.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 51 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - note informative contenenti la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione da trasmettere 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;

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

- ◆ 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 dal n. 1 al n. 24;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 con deliberazione di C.C. n. 51 del 29.09.2014
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 712 reversali e n. 2021 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, banca Popolare di Vicenza e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.160.377,90
Riscossioni	1.637.980,76	3.733.854,58	5.371.835,34
Pagamenti	1.732.084,46	3.266.447,16	4.998.531,62
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.533.681,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.533.681,62

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

	2011	2012	2013
Disponibilità	5.129.086,04	4.695.107,22	5.160.377,90
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 del 1/1/2015, nell'importo di euro 66.629,79 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 105 del 12.03.2015.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato/ o sarà comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 6.235,28 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	6.978.619,06	4.704.593,95	4.195.721,60
Impegni di competenza	7.298.502,17	5.206.140,25	4.201.956,88
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-319.883,11	-501.546,30	-6.235,28

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		3.733.854,58
Pagamenti	(-)		3.266.447,16
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	467.407,42
Residui attivi	(+)		461.867,02
Residui passivi	(-)		935.509,72
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-473.642,70
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		-6.235,28

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 .

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	2.882.050,08	2.201.240,14	2.819.293,10
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	213.598,68	665.167,04	252.790,00
Entrate titolo III	614.048,29	593.497,95	531.497,98
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.709.697,05	3.459.905,13	3.603.581,08
Spese titolo I (B)	3.325.746,59	3.171.674,07	3.126.965,78
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	359.462,85	286.005,49	303.427,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	24.487,61	2.225,57	173.187,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (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)	24.487,61	2.225,57	173.187,84

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.923.366,97	888.728,13	250.950,29
Entrate titolo V **	1.125,46		
Totale titoli (IV+V) (M)	2.924.492,43	888.728,13	250.950,29
Spese titolo II (N)	3.268.863,15	1.392.500,00	430.373,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-344.370,72	-503.771,87	-179.423,12
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)	400.000,00	532.805,49	183.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	55.629,28	29.033,62	3.576,88

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.106.001,89, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		5.160.377,90	
RISCOSSIONI	1.637.980,76	3.733.854,58	5.371.835,34
PAGAMENTI	1.732.084,46	3.266.447,16	4.998.531,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		5.533.681,62	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		5.533.681,62	
RESIDUI ATTIVI	56.646,44	461.867,02	518.513,46
RESIDUI PASSIVI	4.010.683,47	935.509,72	4.946.193,19
<i>Differenza</i>		-4.427.679,73	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		1.106.001,89	

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	864.101,46	724.810,46	1.106.001,89
di cui:			
a) Vincolato	82.451,13	124.443,57	139.413,00
b) Per spese in conto capitale	256.786,85	124.574,76	16.540,99
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			94.391,60
e) Non vincolato (+/-) *	524.863,48	475.792,13	855.656,30

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		124.574,76			58.425,24	183.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	124.574,76	0,00	0,00	58.425,24	183.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: è stato utilizzato per il finanziamento di spesa in conto capitale (titolo II della spesa).

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	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	4.195.721,60
Totale impegni di competenza (-)	4.201.956,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.235,28

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.431,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	400.857,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	387.426,71

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.235,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	387.426,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	183.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	541.810,46
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.106.001,89

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.882.050,08	2.201.240,14	2.819.293,10
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	213.598,68	665.167,04	252.790,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	614.048,29	593.497,95	531.497,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.923.366,97	888.728,13	250.950,29
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.125,46		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	344.429,58	355.960,69	341.190,23
Totale Entrate		6.978.619,06	4.704.593,95	4.195.721,60

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.325.746,59	3.171.674,07	3.126.965,78
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.268.863,15	1.392.500,00	430.373,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	359.462,85	286.005,49	303.427,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	344.429,58	355.960,69	341.190,23
Totale Spese		7.298.502,17	5.206.140,25	4.201.956,88

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-319.883,11	-501.546,30	-6.235,28
---	--------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	400.000,00	532.805,49	183.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	80.116,89	31.259,19	176.764,72
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, nell'esercizio 2014, ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità come stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

L'ente nel corrente mese ha trasmesso 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:

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.311.061,63	735.777,09	660.473,46
I.M.U. recupero evasione			19.966,34
I.C.I. recupero evasione	102.721,13	34.742,15	43.367,66
T.A.S.I.			676.983,67
Addizionale I.R.P.E.F.	573.978,03	568.965,94	570.300,12
Imposta comunale sulla pubblicità	13.172,77	15.373,43	10.024,40
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.880,19	2.451,19	68,85
Totale categoria I	2.006.813,75	1.357.309,80	1.981.184,50
Categoria II - Tasse			
TOSAP	13.084,19	13.480,01	11.770,96
TARI			552.360,69
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	424.881,40	504.172,33	3.509,30
Tassa concorsi			
Totale categoria II	437.965,59	517.652,34	567.640,95
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.074,32	2.500,00	823,80
Fondo sperimentale di riequilibrio	435.196,42		
Fondo solidarietà comunale		323.778,00	269.643,85
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	437.270,74	326.278,00	270.467,65
Totale entrate tributarie	2.882.050,08	2.201.240,14	2.819.293,10

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	30.000,00	63.334,00	211,11%	63.334,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	3.509,30	70,19%	3.509,30	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	35.000,00	66.843,30	190,98%	66.843,30	100,00%

Non risultano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.161.195,16	297.620,56	202.014,57

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	1.161.195,16	0,00%	
2013	297.620,56	0,00%	
2014	202.014,57	0,00%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Non risultano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

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	66.200,47	551.499,86	113.804,55
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	23.520,87	6.650,38	14.229,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			639,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	123.877,34	107.016,80	124.116,65
Totale	213.598,68	665.167,04	252.790,00

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate, presentano il seguenti andamento storico:

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	109.987,40	133.872,05	103.183,69
Proventi dei beni dell'ente	312.722,54	301.058,85	306.563,08
Interessi su anticip.ni e crediti	38.369,96	3.519,31	4.168,78
Utili netti delle aziende	32.664,73	29.754,05	31.025,14
Proventi diversi	120.303,66	125.293,69	86.557,29
Totale entrate extratributarie	614.048,29	593.497,95	531.497,98

Proventi dei servizi pubblici

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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Palestra comunale	23.990,38	36.728,77	-12.738,39	65,32%	
Bagni pubblici			0,00		
Totali	23.990,38	36.728,77	-12.738,39	65,32%	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	35.151,00	33.087,69	28.981,26
riscossione	22.255,38	31.093,60	23.712,20
%riscossione	63,31	93,97	81,82

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	17.575,50	16.543,85	14.490,63
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.994,01	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.994,01	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.269,06	
Residui totali	5.269,06	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le relative entrate accertate nell'anno 2014 sono state pari ad euro 306.563,08.

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	5.695,56	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.869,27	103,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00%
Residui della competenza	10.015,25	
Residui totali	10.015,25	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	952.454,00	930.053,21	908.473,51
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	138.747,09	127.362,87	131.455,04
03 - Prestazioni di servizi	1.469.676,80	1.460.813,27	1.426.485,09
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.506,07	14.317,33	12.732,51
05 - Trasferimenti	443.406,86	407.769,70	439.628,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	126.021,64	89.916,05	72.494,08
07 - Imposte e tasse	178.934,13	136.441,64	130.697,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	3.325.746,59	3.171.674,07	3.126.965,78

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.

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.

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 favorevole in data 05.03.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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 ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 31.820,83 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	8.334,71	84,00%	1.333,55	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	46.942,96	80,00%	9.388,59	5.925,70	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	5.488,62	50,00%	2.744,31	2.264,79	0,00

35

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.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre la spesa dell'importo pari ad euro 22.439,40 con variazione di bilancio approvata con Deliberazione di consiglio comunale n. 50 del 29.09.2014.

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 acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 72.494,08;

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nel 2014 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,01 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		179.423,12	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse		250.950,29	
<i>Parziale</i>		<i>430.373,41</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Totale risorse			430.373,41
Impieghi al titolo II della spesa			430.373,41

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,16%	2,39%	1,95%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.129.502,15	1.770.039,30	1.484.033,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	277.612,08	286.005,49	303.427,46
Estinzioni anticipate (-)	81.850,77		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.770.039,30	1.484.033,81	1.180.606,35
Nr. Abitanti al 31/12	6748	6713	6806
Debito medio per abitante	262,31	221,07	173,47

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	111.020,24	89.916,05	72.494,08
Quota capitale	277.612,08	286.005,49	303.427,46

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel 2014 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti.

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:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	440.772,43	464.676,75		24.013,94	5,45%	430.101,34	454.115,28
Titolo II	15.083,78	13.388,78		1.695,00	11,24%		1.695,00
Titolo III	59.734,13	41.241,70	16.305,36	20.161,50	33,75%	24.060,33	44.221,83
Gestione corrente	515.590,34	519.307,23	16.305,36	45.870,44	8,90%	454.161,67	500.032,11
Titolo IV	1.177.891,89	105.873,34	63.018,55	9.000,00	0,76%		9.000,00
Titolo V					0,00%		0,00
Gestione capitale	1.177.891,89	105.873,34	63.018,55	9.000,00	0,76%		9.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	14.576,19	12.800,19		1.776,00	12,18%	7.705,35	9.481,35
Totale	1.708.058,42	637.980,76	79.323,91	56.646,44	3,32%	461.867,02	518.513,46

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	935.302,69	501.975,77	324.875,27	108.451,65	11,60%	628.901,91	737.353,56
C/capitale Tit. II	5.133.518,20	1.192.945,37	75.982,66	3.864.590,17	75,28%	268.930,63	4.133.520,80
Rimb. prestiti Tit. III							0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	74.804,97	37.163,32		37.641,65	50,32%	37.677,18	75.318,83
Totale	6.143.625,86	1.732.084,46	400.857,93	4.010.683,47	65,28%	935.509,72	4.946.193,19

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-13.431,22
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	400.857,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	387.426,71

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	374.462,60
Gestione in conto capitale	12.964,11
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	387.426,71

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					24.013,94	430.101,34	454.115,28
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	1.695,00						1.695,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				20.161,50		24.060,33	44.221,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.695,00	0,00	0,00	20.161,50	24.013,94	454.161,67	500.032,11
Titolo IV					9.000,00		9.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
Titolo VI					1.776,00	7.705,35	9.481,35
Totale Attivi	1.695,00	0,00	0,00	20.161,50	34.789,94	461.867,02	518.513,46
PASSIVI							
Titolo I	21.909,65	1.506,36	23.130,90	27.433,40	34.471,34	628.901,91	737.353,56
Titolo II	369.528,29	317.007,31	6.391,96	2.526.042,65	645.619,96	268.930,63	4.133.520,80
Titolo III							0,00
Titolo IV	4.242,70	28.500,00	8,94	1.190,62	3.699,39	37.677,18	75.318,83
Totale Passivi	395.680,64	347.013,67	29.531,80	2.554.666,67	683.790,69	935.509,72	4.946.193,19

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha avuto 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 note informative asseverate allegate al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che sarà 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 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, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare di Vicenza
Economo	Ballardin rag. Maria Luisa
Agenti contabili	Contri dott.ssa Rosita
	Zenere rag. Corrado

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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).

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
<i>A Proventi della gestione</i>	3.838.093,02	3.671.231,31	3.814.519,03
<i>B Costi della gestione</i>	3.837.299,00	3.759.617,26	3.813.135,25
Risultato della gestione	794,02	-88.385,95	1.383,78
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	39.241,47	29.754,05	31.025,14
Risultato della gestione operativa	40.035,49	-58.631,90	32.408,92
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-127.759,93	-86.396,74	-68.325,30
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	275.401,27	308.798,32	715.767,47
Risultato economico di esercizio	187.676,83	163.769,68	679.851,09

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.

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:

54

2012	2013	2014
628.010,91	733.836,50	768.318,29

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		383.177,27
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per minori residui passivi e rettifica iva dichiarazione annuale	383.177,27	
Sopravvenienze attive:		401.929,12
di cui:		
- per maggiori crediti	267.709,88	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per cessione terreni e variazioni partecipate	134.219,24	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		785.106,39

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
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		
Insussistenze attivo		64.338,92
Di cui:		
- per minori crediti	64.338,92	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		5.000,00
- per oneri della gestione corrente	5.000,00	
Totale oneri straordinari		69.338,92

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

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	1.544,31	189,10	-565,06	1.168,35
Immobilizzazioni materiali	19.401.430,66	1.343.562,18	-500.043,35	20.244.949,49
Immobilizzazioni finanziarie	1.814.421,68		83.311,54	1.897.733,22
Totale immobilizzazioni	21.217.396,65	1.343.751,28	-417.296,87	22.143.851,06
Rimanenze				0,00
Crediti	1.708.058,42	-1.176.113,74	-13.431,22	518.513,46
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	5.160.377,90	373.303,72		5.533.681,62
Totale attivo circolante	6.868.436,32	-802.810,02	-13.431,22	6.052.195,08
Ratei e risconti	13.498,87		4.157,74	17.656,61
				0,00
Totale dell'attivo	28.099.331,84	540.941,26	-426.570,35	28.213.702,75
<i>Conti d'ordine</i>	5.122.636,30	-948.649,94	-75.982,66	4.098.003,70
Passivo				
Patrimonio netto	11.674.034,47	477.089,62	202.761,47	12.353.885,56
Conferimenti	13.912.584,00	208.741,00	-304.889,55	13.816.435,45
Debiti di finanziamento	1.484.033,81	-303.427,46		1.180.606,35
Debiti di funzionamento	935.302,69	126.926,14	-324.875,27	737.353,56
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	93.376,87	31.611,96	433,00	125.421,83
Totale debiti	2.512.713,37	-144.889,36	-324.442,27	2.043.381,74
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	28.099.331,84	540.941,26	-426.570,35	28.213.702,75
<i>Conti d'ordine</i>	5.122.636,30	-948.649,94	-75.982,66	4.098.003,70

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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	1.343.562,18	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	767.753,23
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	267.709,88	0,00
totale	1.611.272,06	767.753,23

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

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

Confronto valore iscritto con quota PN

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonial 31/12/2013	Valore da quotadi patrimonio nettodella partecipata	Differenza
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	514.099,41	514.099,41	0,00
GRETA ALTO VICENTINO SRL	105.467,94	105.467,94	0,00
ALTO VICENTINO SERVIZI SPA	277.528,87	277.528,87	0,00
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	4.169,27	4.169,27	0,00
IMPIANTI ASTICO SRL	972.508,09	972.508,09	
CONSORZI:			
CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST	1.464,80	1.464,80	0,00
CEV	618,92	618,92	
AATO BACCHIGLIONE	21.875,92	21.875,92	
totali	1.897.733,22	1.897.733,22	0,00

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 al netto dei depositi cauzionali.

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

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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. VDebiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato, relativamente all'anno 2013:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

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.

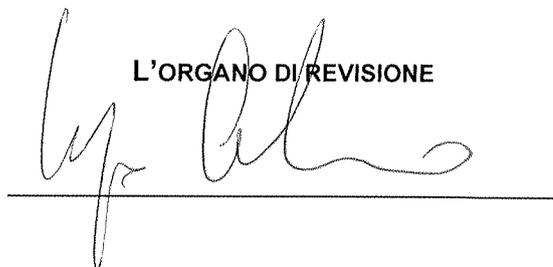
Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono 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 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'L' followed by a cursive name, is written over a horizontal line.