

Comune di Bolzano Vicentino

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**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MANTOVANI MARIO

# Comune di Bolzano Vicentino (VI)

## Organo di revisione

### 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;

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 Bolzano Vicentino che forma parte integrante e sostanziale.

San Donà di Piave, lì 04 Giugno 2015

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Mantovani Mario, Dottore Commercialista e Revisore Contabile, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 26.08.2014;

- ◆ ricevuta in data 27.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 21.05.2015, 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. 41 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);
  - 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);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza 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. 14 del 18.06.2007;

### **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;

#### **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;
- 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. 41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 23.518,78= e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 665 reversali e n. 1285 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato soprattutto dal mancato incasso del contributo per la costruzione dell'asilo nido che dovrebbe pervenire all'Ente nell'anno 2015;
- 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 parzialmente 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, banca UniCredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				0,00
Riscossioni		1.064.744,37	5.550.548,80	6.615.293,17
Pagamenti		1.365.532,28	5.165.887,02	6.531.419,30
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>83.873,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>83.873,87</b>

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

	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>				
<b>Anticipazioni</b>		0,00	85.452,92	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 era di euro 972.983,00= e non è mai stato superato.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.045,16, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		4.896.169,60	5.720.270,06	6.297.366,31
Impegni di competenza		4.800.543,65	5.735.729,68	6.291.321,15
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>95.625,95</b>	<b>-15.459,62</b>	<b>6.045,16</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	5.550.548,80
Pagamenti	(-)	5.165.887,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	384.661,78
Residui attivi	(+)	746.817,51
Residui passivi	(-)	1.125.434,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-378.616,62
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>6.045,16</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	3.162.425,03	2.664.159,03	3.168.039,73
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	529.009,38	534.161,46	438.327,13
Entrate titolo II	173.143,35	697.985,66	226.577,13
Entrate titolo III	556.364,19	405.709,47	348.222,76
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.891.932,57</b>	<b>3.767.854,16</b>	<b>3.742.839,62</b>
Spese titolo I (B)	3.314.336,90	3.184.910,61	3.132.002,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	868.670,71	674.077,55	694.914,53
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-291.075,04</b>	<b>-91.134,00</b>	<b>-84.077,89</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	291.075,04	91.134,00	84.077,89
Contributo per permessi di costruire	176.085,72	91.134,00	84.077,89
Altre entrate (plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali)	114.989,32		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	766.815,15	223.983,28	248.151,39
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>766.815,15</b>	<b>223.983,28</b>	<b>248.151,39</b>
Spese titolo II (N)	380.114,16	148.308,90	158.028,34
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>386.700,99</b>	<b>75.674,38</b>	<b>90.123,05</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	291.075,04	91.134,00	84.077,89
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	0,00



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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	76.616,45	76.616,45
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.442,38	1.442,38
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>78.058,83</b>	<b>78.058,83</b>

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	84.077,89
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	27.152,45
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.751,52
erogazione sponsorizzazioni	2.500,00
contributi da soggetti privati o imprese	9.775,00
<b>Totale entrate</b>	<b>125.256,86</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	31.750,89
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	7.003,78
Altre (rimb. Spese energia elettr. Lottizzaz.)	8.384,00
<b>Totale spese</b>	<b>47.138,67</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>78.118,19</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 529.273,19, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	1.064.744,37	5.550.548,80	6.615.293,17
PAGAMENTI	1.365.532,28	5.165.887,02	6.531.419,30
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>83.873,87</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			83.873,87
RESIDUI ATTIVI	1.580.671,18	746.817,51	2.327.488,69
RESIDUI PASSIVI	756.655,24	1.125.434,13	1.882.089,37
<i>Differenza</i>			445.399,32
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>529.273,19</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
			11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	590.023,88	654.631,64	529.273,19
di cui:			
a) Vincolato	455.000,00	551.602,37	416.791,74
b) Per spese in conto capitale	100.178,17	103.029,27	112.481,45
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		6.297.366,31
Totale impegni di competenza (-)		6.291.321,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>6.045,16</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		38.379,71
Minori residui attivi riaccertati (-)		246.348,50
Minori residui passivi riaccertati (+)		76.565,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-131.403,61</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.045,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		-131.403,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		654.631,64
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>529.273,19</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
			13	
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.162.425,03	2.664.159,03	3.168.039,73
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	173.143,35	697.985,66	226.577,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	556.364,19	405.709,47	348.222,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	766.815,15	223.983,28	248.151,39
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	36.401,99	1.525.636,82	2.141.248,02
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	201.019,89	202.795,80	165.127,28
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.896.169,60</b>	<b>5.720.270,06</b>	<b>6.297.366,31</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.314.336,90	3.184.910,61	3.132.002,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	380.114,16	148.308,90	158.028,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	905.072,70	2.199.714,37	2.836.162,55
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	201.019,89	202.795,80	165.127,28
<b>Totale Spese</b>		<b>4.800.543,65</b>	<b>5.735.729,68</b>	<b>6.291.321,15</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>95.625,95</b>	<b>-15.459,62</b>	<b>6.045,16</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>				<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>95.625,95</b>	<b>-15.459,62</b>	<b>6.045,16</b>

## 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	2549270,1
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	3236168,3
	Anno 2011	3304266,4
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		<b>3.029.901,58</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		<b>456.606,17</b>
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)		207.025,73
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> <b>(comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>		<b>249.580,44</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		6.621,00
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		0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		9.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>		<b>251.959,44</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>		<b>251.959,44</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		3.722.055,96
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		248.151,39
<b>Totale entrate finali</b>		<b>3.970.207,35</b>
impegni titolo I al netto esclusioni		3.132.002,98
pagamenti titolo II al netto esclusioni		345.332,94
<b>Totale spese finali</b>		<b>3.477.335,92</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>		<b>492.871,43</b>

L'ente ha provveduto in data 25.03.2015 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:

<b>Entrate Tributarie</b>			
			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I./I.M.U.	1.655.446,41	997.632,19	829.360,04
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	103.394,05	54.741,93	27.152,45
T.A.S.I.			797.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	240.000,00	440.711,00	441.033,33
Imposta comunale sulla pubblicità	6.300,00	8.800,00	8.800,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.985,98	3.485,55	3.003,89
Altre imposte	5.766,28	2.348,90	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.013.892,72</b>	<b>1.507.719,57</b>	<b>2.106.849,71</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.700,00	6.700,00	6.700,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	529.009,38		
Fondo solidarietà comunale		534.161,46	438.327,13
T.I.A./TARES/TARI	612.822,93	615.578,00	616.162,89
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.148.532,31</b>	<b>1.156.439,46</b>	<b>1.061.190,02</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.162.425,03</b>	<b>2.664.159,03</b>	<b>3.168.039,73</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	20.000,00	27.152,45	135,76%	25.673,84	94,55%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>27.152,45</b>	<b>135,76%</b>	<b>25.673,84</b>	<b>94,55%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
234.780,96	122.540,90	170.160,16

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	176.085,72	75,00%	25,00%
2013	91.134,00	74,37%	25,00%
2014	84.077,89	49,41%	25,00%

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

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	22 2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	47.356,64	553.146,13	110.733,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	24.228,56	16.261,37	14.585,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	68.637,13	91.071,69	76.616,45
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.921,02	37.506,47	24.642,43
<b>Totale</b>	<b>173.143,35</b>	<b>697.985,66</b>	<b>226.577,13</b>



## Entrate Extratributarie

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

<b>entrate extratributarie</b>			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	317.592,93	221.188,60	181.591,35
Proventi dei beni dell'ente	204.692,72	125.954,76	83.966,75
Interessi su anticip.ni e crediti	6.290,71	1.426,04	420,08
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	27.787,83	57.140,07	82.244,58
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>556.364,19</b>	<b>405.709,47</b>	<b>348.222,76</b>

### **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.

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	133.405,28	31.896,50	1.751,52
riscossione	19.228,99	-	276,70
%riscossione	14,41	-	15,80

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

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	0,00	15.948,25	875,76
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>			

Per quanto riguarda le sanzioni accertate nell'anno 2012 riguardano ruoli riferiti agli anni 2007 – 2008 e 2009 e non al 2012 e ne sono stati incassati nel 2012 € 19.228,99 e nel 2013 € 9.105,27, il restante importo è di dubbia riscossione e quindi anche per questo è stato vincolato l'avanzo di amministrazione.

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 entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 41.988,01. Rispetto a quelle dell'esercizio 2013, perché nel 2014 non è stata accertata, in mancanza di accordi, la quota parte dei corrispettivi sugli utili del gas-metano e i proventi per uso di terreni.

### **Spese correnti**

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

<b>comparazione delle spese correnti</b>			
			29
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	661.315,87	637.801,73	568.201,62
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	59.420,75	59.681,51	48.661,45
03 - Prestazioni di servizi	1.537.264,20	1.474.965,39	1.556.356,48
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.996,31	23.915,72	9.694,24
05 - Trasferimenti	587.551,41	637.503,70	637.367,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	276.040,70	224.083,28	203.656,09
07 - Imposte e tasse	162.520,92	82.375,10	76.314,94
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.226,74	44.584,18	31.750,89
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.314.336,90</b>	<b>3.184.910,61</b>	<b>3.132.002,98</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) 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.

		30
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	652.657,25	568.201,62
spese incluse nell'int.03	13.774,20	40.239,39
irap	43.587,59	37.936,22
altre spese incluse	41.057,70	58.747,21
<b>Totale spese di personale</b>	<b>751.076,74</b>	<b>705.124,44</b>
spese escluse	81.500,51	93.355,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>669.576,23</b>	<b>611.768,63</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.267.837,96</b>	<b>3.132.002,98</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,98%</b>	<b>22,51%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	439.426,04
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	36.247,39
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	126.518,38
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	37.936,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.257,20
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.992,00
17	Altre spese (Consorzio Polizia Locale Nord Est)	58.747,21
	<b>Totale</b>	<b>705.124,44</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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

32

		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	3.992,00
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	63.198,47
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	19.716,32
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	3.088,19
10	Incentivi recupero ICI	1.375,00
11	Diritto di rogito	1.985,83
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>93.355,81</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	20	20	18
spesa per personale	754.458,24	728.721,68	705.124,44
spesa corrente	3.314.336,90	3.184.910,61	3.132.002,98
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.722,91</b>	<b>36.436,08</b>	<b>39.173,58</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>22,76%</b>	<b>22,88%</b>	<b>22,51%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>Contrattazione integrativa</b>			
			34
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	36.596,37	37.219,93	31.681,64
Risorse variabili	16.301,54	16.301,54	16.301,54
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.386,73	-2.364,78	-5.621,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00		
<b>Totale FONDO</b>	<b>51.511,18</b>	<b>51.156,69</b>	<b>42.362,18</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			3.334,23
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,7892%	8,0208%	7,4555%

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**

### ***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)	79.638,80	80,00%	11.399,74	14.577,40	-3.177,66
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.098,00	80,00%	419,60	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	15.619,20	50,00%	7.809,60	1.492,00	0,00

Pur non avendo rispettato il limite previsto per la tipologia di spesa "studi e consulenze" è stato rispettato il limite complessivo in conformità a quanto disposto dalla Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, le quali hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente per un importo pari ad € 28.101,69 corrispondente al taglio subito dal F.S.C..

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 203.202,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,95%.

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2014 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,43 %.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

Nel corso dell'anno 2014 non sono stati acquistati immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Nel corso dell'anno 2014 non sono stati acquistati mobili ed arredi.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse (permessi costr-pereq)	103.858,17		
<i>Parziale</i>		<i>103.858,17</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.442,38		
- contributi di altri	17.900,00		
- altri mezzi di terzi	40.872,95		
<i>Parziale</i>		<i>60.215,33</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>164.073,50</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>158.028,34</b>



## **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:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	7,40%	5,96%	5,22%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	8.429.798,29	7.561.127,58	6.885.785,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-868.670,71	-674.077,55	-694.914,53
Estinzioni anticipate (-)		-1.265,10	
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,38	
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.561.127,58</b>	<b>6.885.785,31</b>	<b>6.190.870,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.555,00	6.568,00	6.547,00
Debito medio per abitante	1.153,49	1.048,38	945,60

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	276.040,70	223.877,60	203.202,13
Quota capitale	868.670,71	674.077,55	694.914,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.144.711,41</b>	<b>897.955,15</b>	<b>898.116,66</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

## 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 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
							41
<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	1.328.461,40	712.662,09	2.305,55	613.493,76	46,18%	502.493,51	1.115.987,27
Titolo II	60.241,28	24.344,25	1.942,39	33.954,64	56,36%	49.885,73	83.840,37
Titolo III	783.328,94	297.788,28	195.643,45	289.897,21	37,01%	175.051,33	464.948,54
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.172.031,62</b>	<b>1.034.794,62</b>	<b>199.891,39</b>	<b>937.345,61</b>	<b>43,16%</b>	<b>727.430,57</b>	<b>1.664.776,18</b>
Titolo IV	617.399,89	0,00	0,00	617.399,89	100,00%	0,00	617.399,89
Titolo V	49.645,32	26.180,96	761,28	22.703,08	45,73%	0,00	22.703,08
<b>Gest. Capitale</b>	<b>667.045,21</b>	<b>26.180,96</b>	<b>761,28</b>	<b>640.102,97</b>	<b>95,96%</b>	<b>0,00</b>	<b>640.102,97</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	14.307,51	3.768,79	7.316,12	3.222,60	22,52%	19.386,94	22.609,54
<b>Totale</b>	<b>2.853.384,34</b>	<b>1.064.744,37</b>	<b>207.968,79</b>	<b>1.580.671,18</b>	<b>55,40%</b>	<b>746.817,51</b>	<b>2.327.488,69</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	1.476.978,59	988.486,49	68.447,67	420.044,43	28,44%	1.019.415,92	1.439.460,35
C/capitale Tit. II	631.415,26	291.173,98	4.168,30	336.072,98	53,23%	103.869,38	439.942,36
Rimb. prestiti Tit. III	85.452,92	85.452,92		0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	4.905,93	418,89	3.949,21	537,83	10,96%	2.148,83	2.686,66
<b>Totale</b>	<b>2.198.752,70</b>	<b>1.365.532,28</b>	<b>76.565,18</b>	<b>756.655,24</b>	<b>34,41%</b>	<b>1.125.434,13</b>	<b>1.882.089,37</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>					42
<b>Maggiori residui attivi</b>					-38.379,71
Insussistenze dei residui attivi:					246.348,50
Gestione corrente non vincolata					238.271,10
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					
Gestione in conto capitale non vincolata					761,28
Gestione servizi conto terzi					7.316,12
<b>Minori residui attivi</b>					246.348,50
Insussistenze dei residui passivi:					76.565,18
Gestione corrente non vincolata					68.447,67
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					
Gestione in conto capitale non vincolata					4.168,30
Gestione servizi c/terzi					3.949,21
<b>Minori residui passivi</b>					76.565,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>284.533,97</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>					43
Gestione corrente					268.339,06
Gestione in conto capitale					4.929,58
Gestione servizi c/terzi					11.265,33
Gestione vincolata					
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>284.533,97</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 23.518,78 di cui Euro 8.518,78. di parte corrente ed Euro 15.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			45
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			7.003,78
- lettera b) - copertura disavanzi			1.515,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni			15.000,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.518,78</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		46
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
0,00	0,00	23.518,78
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
3.891.932,57	3.767.854,16	3.742.839,62
0,00%	0,00%	0,63%

### **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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.806,40.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.590,00

## ***Rapporti con organismi partecipati***

Nel corso dell'esercizio 2014 il Comune ha reintegrato in aumento il capitale della società partecipata, al 100%, Vicenza Nord Servizi S.r.l., a seguito di perdita nell'esercizio 2013.

## ***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.

## ***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	UniCredit S.p.A.
Economo	Doni Alessandro.....
Concessionari	Equitalia S.p.A..

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari Equitalia S.p.A. (relativamente ad alcune sezioni) e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

## **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.

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 allegare 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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				53
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	3.944.626,45	3.820.394,63	3.854.798,14
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	3.357.853,30	3.279.929,51	3.262.148,58
<b>Risultato della gestione</b>		<b>586.773,15</b>	<b>540.465,12</b>	<b>592.649,56</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		-183.562,68	-198.312,07	-185.373,86
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>403.210,47</b>	<b>342.153,05</b>	<b>407.275,70</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-269.749,99	-222.657,24	-203.236,01
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	663.981,52	108.730,59	-158.949,83
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>797.442,00</b>	<b>228.226,40</b>	<b>45.089,86</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente soprattutto per maggiori proventi della gestione e minori trasferimenti a aziende (ULSS) rispetto all'anno precedente.

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>	155.541,17	
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>	117.161,46	117.161,46
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	72.396,88	
- per minori conferimenti	44.764,58	
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>	38.379,71	38.379,71
di cui:		
- per maggiori crediti	38.379,71	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>155.541,17</b>
		56
<b>Oneri:</b>	314.491,00	
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>	58.108,60	58.108,60
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	16.000,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	32.993,72	
<b>Insussistenze attivo</b>	256.382,40	256.382,40
Di cui:		
- per minori crediti	246.348,50	
- per riduzione valore immobilizzazioni	33,90	
- per (rettifica valore partecipazioni)	10.000,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>314.491,00</b>

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
<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	957,74		-29,62	928,12
Immobilizzazioni materiali	17.810.355,19	303.975,23	-583.166,26	17.531.164,16
Immobilizzazioni finanziarie	46.978,40	15.000,00	-10.000,00	51.978,40
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.858.291,33</b>	<b>318.975,23</b>	<b>-593.195,88</b>	<b>17.584.070,68</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.855.983,47	-317.926,86	-210.550,52	2.327.506,09
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		83.873,87		83.873,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.855.983,47</b>	<b>-234.052,99</b>	<b>-210.550,52</b>	<b>2.411.379,96</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>9.577,63</b>		<b>-3.030,32</b>	<b>6.547,31</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.723.852,43</b>	<b>84.922,24</b>	<b>-806.776,72</b>	<b>20.001.997,95</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>631.415,26</b>	<b>-187.304,60</b>	<b>-4.168,30</b>	<b>439.942,36</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.445.323,59</b>	<b>668.556,82</b>	<b>-623.466,96</b>	<b>9.490.413,45</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.825.406,09</b>	<b>164.073,50</b>	<b>-115.958,78</b>	<b>2.873.520,81</b>
Debiti di finanziamento	6.885.785,31	-694.914,53	0,00	6.190.870,78
Debiti di funzionamento	1.476.978,59	30.929,43	-68.447,67	1.439.460,35
Debiti per anticipazione di cassa	85.452,92	-85.452,92		0,00
Altri debiti	4.905,93	1.729,94	-3.949,21	2.686,66
<b>Totale debiti</b>	<b>8.453.122,75</b>	<b>-747.708,08</b>	<b>-72.396,88</b>	<b>7.633.017,79</b>
<b>Ratei e risconti</b>			5.045,90	<b>5.045,90</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.723.852,43</b>	<b>84.922,24</b>	<b>-806.776,72</b>	<b>20.001.997,95</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>631.415,26</b>	<b>-187.304,60</b>	<b>-4.168,30</b>	<b>439.942,36</b>

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.

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).

### **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.

### **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 *non 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.

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Mario Dott. Mantovani