

Comune di Vigodarzere

Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

L'ORGANO DI REVISIONE

(IL REVISORE UNICO)

DOTT. ANDREA BARISON

Comune di Vigodarzere

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 24 giugno 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione nei giorni 23 (presso l'ufficio del Responsabile Finanziario del comune di Vigodarzere) e 24 (presso il proprio studio) giugno 2016, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015, messigli a disposizione il giorno 23 giugno 2016, operando ai sensi e nel rispetto:

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

e

Approva

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

Cartura, 24 giugno 2016

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

L'organo di revisione

Dott. Andrea Barison

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Barison revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28.4.2016;

- ♦ ricevuta in data 23.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 21.06.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera di Giunta n. 48 del 12.05.2016);
 - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30.11.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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;
 - verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ♦ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ♦ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ♦ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del

26.10.2015;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto 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](#);
- ◆ 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. 40 del 15.1.2015 al n. 66 del 3.2.2016;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- 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 equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30.11.2015, con delibera n. 48;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 12.05.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1915 reversali e n. 2460 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](#), nessuna accensione di mutui è stata effettuata nel corso del 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio del Veneto Spa, reso entro il 30 gennaio

2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.782.286,83
Riscossioni	2.024.006,48	7.258.204,02	9.282.210,50
Pagamenti	2.671.910,17	6.004.747,59	8.676.657,76
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.387.839,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.387.839,57
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	7.387.839,57
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Si evidenzia che il saldo presso la Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia) alla data del 31.12.2015 è così composto:

Fondo cassa al 31.12.2015	7.387.839,57
Uscite non ancora contabilizzate	- 351,00
Entrate non ancora contabilizzate	+ 192.738,25
Disponibilità presso la tesoreria Provinciale	7.580.226,82

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			
	2013	2014	2015
Disponibilità	6.388.871,78	6.782.286,83	7.387.839,57
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 17.292,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	8.776.492,33	7.869.233,14	7.896.525,47
Impegni di competenza	8.697.190,13	7.695.808,17	7.879.232,65
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	79.302,20	173.424,97	17.292,82

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	7.258.204,02
Pagamenti	(-)	6.004.747,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.253.456,43
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	4.054.714,80
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	4.054.714,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	638.321,45
Residui passivi	(-)	1.874.485,06
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.236.163,61
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		17.292,82

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

	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.899.690,05	6.417.775,52	6.073.689,67
Entrate titolo II	1.224.253,44	240.495,82	142.381,78
Entrate titolo III	1.137.860,10	818.755,30	802.193,79
Totale titoli (I+II+III) (A)	8.261.803,59	7.477.026,64	7.018.265,24
Spese titolo I (B)	7.703.599,15	6.896.846,47	6.327.932,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	331.604,52	331.779,53	350.995,88
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	226.599,92	248.400,64	339.336,55
FPV di parte corrente iniziale (+)			4.054.714,80
FPV di parte corrente finale (-)			4.054.714,80
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	37.800,00		
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	221.305,07	74.975,67	60.500,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	221.305,07	74.975,67	60.500,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	43.094,85	173.424,97	278.836,55
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	514.688,74	392.206,50	298.062,18
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	514.688,74	392.206,50	298.062,18
Spese titolo II (N)	661.986,46	467.182,17	620.105,91
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-147.297,72	-74.975,67	-322.043,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	221.305,07	74.975,67	60.500,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.142,14	0,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	75.149,49	0,00	-261.543,73
Saldo gestione di competenza	118.244,34	173.424,97	17.292,82

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	36.160,28	36.160,28
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	36.160,28	36.160,28

Nello specifico l'importo si riferisce a: bonus famiglie (euro 9.450), contributo statale regionale - buono libri - (euro 5.932,91), accesso abitazioni in locazione ex L. 431/1998 (euro 20.777,37)

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	151.576,03
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	151.576,03
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilita'	37.800,43
Personale dipendente - produttività	14.056,08
Manutenzione strade	40.242,92
Contributo IFEL	46,85
A copertura bilancio ordinario	59.429,75
Totale spese	151.576,03
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.064.412,19, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			6.782.286,83
RISCOSSIONI	2.024.006,48	7.258.204,02	9.282.210,50
PAGAMENTI	2.671.910,17	2.024.006,48	8.676.657,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			7.387.839,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.387.839,57
RESIDUI ATTIVI	304.207,74	638.321,45	942.529,19
RESIDUI PASSIVI	336.756,71	1.874.485,06	2.211.241,77
<i>Differenza</i>			-1.268.712,58
<i>FPV per spese correnti</i>			323.308,22
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.731.406,58
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.064.412,19

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	2.682.757,62	5.238.054,60	2.064.412,19
di cui:			
a) parte accantonata			233.333,22
b) Parte vincolata	40.565,19	260.724,42	416.648,37
c) Parte destinata	2.533.361,64	3.935.886,14	134.813,91
e) Parte disponibile (+/-) *	108.830,79	1.041.444,04	1.279.616,69
Totale che riconcilia	2.682.757,62	5.238.054,60	2.064.412,19

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	416.648,37
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	416.648,37

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	145.207,26
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	88.125,96
TOTALE PARTE ACCANTONATA	233.333,22

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		3.915.051,35			0,00	3.915.051,35
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	3.915.051,35	0,00	0,00	0,00	3.915.051,35

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che è stato impiegato in relazione a spese di investimento.

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	3.025.501,89	2.024.006,48	304.207,74	- 697.287,67
Residui passivi	4.569.734,12	2.671.910,17	336.756,71	- 1.561.067,24

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	7.896.525,47
Totale impegni di competenza (-)	7.879.232,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.292,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	697.287,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.561.067,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	863.779,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.292,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	863.779,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.915.051,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.323.003,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	6.119.126,99
FPV per spese correnti (-)	323.308,22
FPV per spese in conto capitale (-)	3.731.406,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.064.412,19

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	SALDO FINANZIARIO 2015 (valori in migliaia di euro)	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	7573
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	7282
3	SALDO FINANZIARIO	291
4	SALDO OBIETTIVO 2015	144
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	144
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	147

L'ente ha provveduto in data 29.3.2016, Prot. n. 3696, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.995.217,58	1.476.075,62	1.355.999,28
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	133.899,06	75.864,20	100.400,57
T.A.S.I.		1.199.759,62	1.236.337,15
Addizionale I.R.P.E.F.	1.130.000,00	1.211.400,00	1.197.538,49
Imposta comunale sulla pubblicità	31.693,62	26.179,66	24.560,77
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	11.116,70	9.568,00	9.792,00
Totale categoria I	3.301.926,96	3.998.847,10	3.924.628,26
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.432.589,00	1.235.557,00	1.212.721,46
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.432.589,00	1.235.557,00	1.212.721,46
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.832,59	1.654,74	1.253,25
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.163.341,50	1.181.716,68	935.086,70
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.165.174,09	1.183.371,42	936.339,95
Totale entrate tributarie	5.899.690,05	6.417.775,52	6.073.689,67

Entrate per recupero evasione tributaria

Si evidenzia un rapporto percentuale tra riscosso e accertato inferiore al 50%, puntualizzando che nel corso del 2015 è stato emesso un ruolo per Ici per la somma di euro 53.552.

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.400,57	100.400,57	100,00%	44.040,77	43,87%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	100.400,57	100.400,57	100,00%	44.040,77	43,87%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	20.223,83	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.061,48	29,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.162,35	70,03%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	56.359,80	
Residui totali	56.359,80	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
418.357,50	370.606,50	155.929,18

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.077.335,37	100.311,16	101.483,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	55.089,39	94.316,65	9.450,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	80.463,22	36.830,00	26.710,28
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	11.365,46	9.038,01	4.738,44
Totale	1.224.253,44	240.495,82	142.381,78

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	554.279,56	461.072,35	391.628,81
Proventi dei beni dell'ente	99.581,43	99.863,37	98.271,83
Interessi su anticip.ni e crediti	2.466,17	1.741,99	1.365,60
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	60.318,38
Proventi diversi	481.532,94	256.077,59	250.609,17
Totale entrate extratributarie	1.137.860,10	818.755,30	802.193,79

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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Servizi scolastici integrativi	13.349,00	20.999,60	-7.650,60	63,57%	
Trasporto agevolato	1.900,00	11.000,00	-9.100,00	17,27%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	15.249,00	31.999,60	-16.750,60	47,65%	

Si evidenzia la bassa copertura dei costi relativi al Trasporto agevolato.

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			
	2013	2014	2015
accertamento	188.880,00	248.468,00	189.040,00
riscossione	-	-	-
%riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

Si evidenzia la mancanza di importi in corrispondenza della voce riscossione in quanto la gestione è demandata all'unione di comuni di cui Vigodarzere fa parte.

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	188.880,00	248.468,00	189.040,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	188.880,00	248.468,00	189.040,00
destinazione a spesa corrente vincolata	143.434,00	143.434,00	143.434,00
Perc. X Spesa Corrente	1,86%	2,08%	2,27%
destinazione a 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:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	248.468,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	149.624,31	60,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	98.843,69	39,78%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	189.040,00	
Residui totali	189.040,00	

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	15.075,77	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.618,17	24,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	11.457,60	76,00%
Residui della competenza	3.618,17	
Residui totali	15.075,77	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti		2013	2014	2015
01 -	Personale	1.246.768,30	1.271.924,10	997.184,78
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie p	127.793,91	137.159,09	94.077,27
03 -	Prestazioni di servizi	1.801.129,42	2.063.732,57	1.647.032,45
04 -	Utilizzo di beni di terzi	54.109,03	44.401,56	45.509,44
05 -	Trasferimenti	3.896.637,75	3.049.407,69	3.242.182,05
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	199.424,07	170.196,71	150.980,37
07 -	Imposte e tasse	184.778,96	153.194,86	134.261,55
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	192.957,71	6.829,89	16.704,90
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		7.703.599,15	6.896.846,47	6.327.932,81

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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](#).

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

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.280.189,52	1.005.674,84
spese incluse nell'int.03	48.828,76	37.367,66
irap	117.154,33	115.169,80
altre spese incluse	550.865,76	781.595,09
Totale spese di personale	1.997.038,37	1.939.807,39
spese escluse	59.299,40	40.605,95
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.937.738,97	1.899.201,44
Spese correnti	6.005.497,98	6.327.932,81
Incidenza % su spese correnti	32,27%	30,01%

Si evidenzia che nel 2015 il personale del servizio finanziario è stato trasferito all'unione dei comuni del medio Brenta.

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	782.115,93
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	19.620,36
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	841,50
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	217.128,09
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	781.595,09
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	115.169,80
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.503,52
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.833,10
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.939.807,39

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.833,10
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	35.415,16
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	2.397,69
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	40.645,95

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	34,00	36,00	29,00
spesa per personale	1.246.768,30	1.271.924,10	1.005.674,84
spesa corrente	7.703.599,15	6.896.846,47	6.327.932,81
Costo medio per dipendente	36.669,66	35.331,23	34.678,44
incidenza spesa personale su spesa corrente	16,18%	18,44%	15,89%
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)			

Contrattazione integrativa

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

			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	135.558,00	135.734,00	134.624,00
Risorse variabili	22.649,00	17.126,00	9.505,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-16.990,00	-16.990,00	-45.264,00
Totale FONDO	141.217,00	135.870,00	98.865,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	1,8331%	1,9700%	1,5624%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma.

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

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>						34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento	
Studi e consulenze (1)	2.692,80	84,00%	430,85	0,00	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.700,95	80,00%	1.540,19	400,00	0,00	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	
Missioni	1.070,52	50,00%	535,26	438,97	0,00	
Formazione	18.900,00	50,00%	9.450,00	7.855,00	0,00	

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#) (non ne sono state impegnate).

Spese di rappresentanza

Nessuna spesa effettuata nel corso del 2015.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

Relativamente a tali spese il limite sarebbe stato di euro 307,61, mentre a consuntivo la somma impegnata è stata pari a euro 956,48. Il superamento si riferisce a spese di manutenzione per l'autovettura in dotazione al messo comunale. 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)

Non risultano incarichi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 150.980,57 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,15%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,15%.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	82483,64
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	40604,95
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	123088,59

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,21%	2,99%	1,83%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.121.127,99	3.318.031,33	2.933.677,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-331.604,52	-331.779,53	-350.995,88
Estinzioni anticipate (-)	-471.492,14	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (-)	0,00	-52.574,45	0,00
Totale fine anno	3.318.031,33	2.933.677,35	2.582.681,47
Nr. Abitanti al 31/12	13.088,00	13.001,00	13.014,00
Debito medio per abitante	253,52	225,65	198,45

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	199.424,07	170.196,71	150.980,37
Quota capitale	331.604,52	331.779,53	350.995,88
Totale fine anno	531.028,59	501.976,24	501.976,25

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 45 del 5.5.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n 48 del 12.05.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALI
ATTIVI							
Titolo I						103.031,85	103.031,85
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						45.864,27	45.864,27
Titolo II					35.115,14	27.912,68	63.027,82
di cui trasf. Stato						5.685,31	5.685,31
di cui trasf. Regione					33.115,14	18.727,37	51.842,51
Titolo III				9.500,00	74.792,60	359.108,56	443.401,16
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					11.457,60	3.618,17	15.075,77
di cui sanzioni CdS						189.040,00	189.040,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	9.500,00	109.907,74	490.053,09	609.460,83
Titolo IV	184.800,00					143.268,36	328.068,36
di cui trasf. Stato						142.133,00	142.133,00
di cui trasf. Regione	184.800,00						184.800,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	184.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.268,36	328.068,36
Titolo VI						5.000,00	5.000,00
Totale Attivi	184.800,00	0,00	0,00	9.500,00	109.907,74	638.321,45	942.529,19
PASSIVI							
Titolo I					399,87	1.501.330,81	1.501.730,68
Titolo II	336.356,84					372.851,31	709.208,15
Titolo III							0,00
Titolo IV						302,94	302,94
Totale Passivi	336.356,84	0,00	0,00	0,00	399,87	1.874.485,06	2.211.241,77

Il residuo attivo del Titolo IV (anni precedenti) si riferisce a un contributo regionale per una spesa di investimento con corrispondente importo nel residuo passivo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto per una società e in corso di asseverazione relativamente a un'altra società partecipata (Etra S.P.A.).

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici rispetto a quelli già esternalizzati.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	BIBLIOTECARIO
Organismo partecipato:	CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota associativa)	7.800,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.800,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZI DIVERSI
Organismo partecipato:	UNIONE DEI COMUNI DEL MEDIO BRENTA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.278.996,96
Per trasferimento in conto capitale	85.850,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.364.846,96

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, 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](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

Tesoriere	Cassa di Risparmio del Veneto
Economo	Saretta Vasco
Riscuotitori speciali	Carolo Vania
Riscuotitori speciali	Piva Lucio
Concessionari	Abaco Spa

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](#).

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

Il prospetto di conciliazione è stato predisposto con carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Rettifiche apportate a entrate e spese			
<u>Entrate correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-	12.700,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-	19.118,11	
- ratei attivi finali	+	18.568,96	
Saldo maggiori/minori proventi			-13.249,15
<u>Spese correnti:</u>			
- rettifiche per iva	-	11.800,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-11.800,00

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	58.636,40
- plusvalenze	34.532,52
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.200.936,36
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	1.294.105,28
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- beni del titolo secondo non inventariati e mandati a costo	632,82
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	883.150,72
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	697.287,67
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	1.581.071,21

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		17.292,82
Rettifiche entrate correnti	-	13.249,15
Rettifiche spese correnti	+	11.800,00
Integrazioni positive	+	1.294.105,28
Integrazioni negative	-	1.581.071,21
Storno accertamenti entrate titoli IV	-	298.062,18
Storno accertamenti entrate titolo V	-	-
Storno impegni titolo II spesa	+	620.105,91
Storno impegni titolo III spesa	+	350.995,88
Risultato economico		401.917,35

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	8.275.829,28	7.528.549,42	7.001.968,51
B	Costi della gestione	8.096.142,77	7.543.404,06	7.032.231,08
	Risultato della gestione	179.686,51	-14.854,64	-30.262,57
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	60.318,38
	Risultato della gestione operativa	179.686,51	-14.854,64	30.055,81
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-196.957,90	-168.454,72	-149.614,77
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	62.900,28	919.496,61	521.476,31
	Risultato economico di esercizio	45.628,89	736.187,25	401.917,35

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

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.

Si evidenzia un peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente che passa da una perdita di euro 14.855 a una perdita di euro 30.056.

Si evidenzia l'importanza di conseguire un risultato della gestione positivo.

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

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
824.113,07	834.224,38	883.150,72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		7.001.968,51
Plusvalenze da alienazione	34.532,52	34.532,52
Insussistenze passivo:		1.200.936,36
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.116.017,79	
- per minori conferimenti	0,00	
- per servizi per conto terzi	84.918,57	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.235.468,88
		53
Oneri:		7.032.231,08
Minusvalenze da alienazione	0,00	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		697.287,67
Di cui:		
- per minori crediti	618.886,04	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)	78.401,63	
Sopravvenienze passive		16.704,90
- per oneri straordinari della gestione corrente	16.704,90	
Totale oneri straordinari		713.992,57

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	113.399,83	18.803,62	-55.758,05	76.445,40
Immobilizzazioni materiali	26.087.168,19	323.350,27	-827.392,67	25.583.125,79
Immobilizzazioni finanziarie	6.159.495,30		34.532,52	6.194.027,82
Totale immobilizzazioni	32.360.063,32	342.153,89	-848.618,20	31.853.599,01
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	3.025.075,20	-2.082.972,70		942.102,50
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	6.782.286,83	605.552,74		7.387.839,57
Totale attivo circolante	9.807.362,03	-1.477.419,96	0,00	8.329.942,07
Ratei e risconti	19.118,11		-549,15	18.568,96
Totale dell'attivo	42.186.543,46	-1.135.266,07	-849.167,35	40.202.110,04
Conti d'ordine	255.179,99	-107.133,47	0,00	148.046,52
				0,00
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	23.301.139,72		401.917,35	23.703.057,07
Conferimenti	11.637.172,26	273.740,39	-58.636,40	11.852.276,25
Debiti di finanziamento	2.933.677,35	-350.995,88		2.582.681,47
Debiti di funzionamento	3.643.402,96	-2.141.672,28		1.501.730,68
Debito per iva	3.196,36		-2.296,36	900,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	106.793,18	-106.490,24		302,94
Altri debiti	561.161,63			561.161,63
Totale debiti	7.248.231,48	-2.492.668,16	0,00	4.646.776,72
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	42.186.543,46	-2.218.927,77	343.280,95	40.202.110,04
Conti d'ordine	255.179,99	-107.133,47	0,00	148.046,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	323.350,27	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	827.392,67
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	2.348.898,86	2.348.898,86
TOTALI	2.672.249,13	3.176.291,53

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

Confronto valore iscritto con quota PN			
			56
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2014	Differenza
ETRA SPA	1.509.876,95	1.541.200,22	31.323,27
SE.T.A. SPA	4.649.191,66	4.652.400,91	3.209,25
			0,00
			0,00
			0,00
TOTALI	6.159.068,61	6.193.601,13	34.532,52

Nella voce “crediti di dubbia esigibilità” sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. 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 31/12/2015 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 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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 31/12/2015 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](#)

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia che il consuntivo relativo all'esercizio 2015 non è stato approvato nel termine del 30 aprile 2016 previsto dalla normativa (art. 227 del TUEL, D.Lgs. 267/2000).

In data 3 maggio 2016 il comune di Vigodarzere con lettera Prot. n. 5216 avente ad oggetto "Enti locali. Bilancio di previsione 2016 e rendiconto della gestione 2015" comunicava alla Prefettura di Padova che con delibera di Consiglio comunale n. 17 del 28.04.2016 aveva approvato il Bilancio di Previsione per gli anni 2016-2018, mentre, per quanto riguardava il rendiconto della gestione 2015, precisava che non era ancora stato approvato e che era in corso il riaccertamento dei residui.

Il sottoscritto revisore non può che rilevare la gravità della mancata approvazione del rendiconto entro i termini previsti dall'art. 227 del TUEL perseguibile con lo scioglimento del Consiglio Comunale.

Si raccomanda al Consiglio Comunale di prestare attenzione all'importanza del rispetto del termine di approvazione del rendiconto nei termini di legge.

Relativamente ad una sana, prudente ed equilibrata gestione si richiama l'attenzione sull'importanza di un monitoraggio e controllo costante del rispetto degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

si attesta la corrispondenza

del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BARISON