



Federazione dei Comuni  
del Camposampierese

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMO SORARÙ

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    a) Saldo di cassa

    b) Risultato gestione di competenza

    c) Risultato di amministrazione

    Gestione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

**Verbale n. 4 del 6 aprile 2016**

Il sottoscritto Massimo Soraru' - Revisore Unico dei Conti - della Federazione dei Comuni Camposampierese, 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,

- ottenuti i chiarimenti necessari dalla Responsabile del servizio Finanziario;
- ottenuto in data odierna il "Conto del Tesoriere" dell'Ente;
- ottenuti i chiarimenti dalla Responsabile delle Risorse Umane;
- ottenuti in data 6 aprile u.s. i chiarimenti in ordine all'andamento delle emissioni e delle riscossioni dei ruoli per le violazioni al codice della strada dal Commissario del Comando di Polizia Locale;

operando ai sensi e nel rispetto:

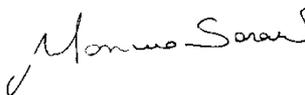
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi 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;

redige

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

Mestre, 7 aprile 2016

L'Organo di revisione



(massimo soraru')

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Massimo Sorarù, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 25.11.2013 ;

- ◆ ricevuta in data 5 e 6 aprile 2016 la documentazione inerente lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 5 aprile 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;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL) ricevuto in data 6 aprile 2016!;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - ultimo bilancio di esercizio approvato dall'organismo partecipato ASI s.r.l. esercizio 2014;
  - 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;

### **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 relativi verbali;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **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 dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con la società partecipata, e la corretta applicazione da parte della medesima 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 15.07.2015, con delibera di Consiglio n. 23;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta n. 21 del 04.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.400 reversali e n. 1.932 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 da insufficienza di cassa;
- 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 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Padovana di Credito Cooperativo tramite Cassa Centrale Banca spa di Trento reso in data 6 aprile 2016 ben oltre due mesi dal termine stabiliti dalla legge (TUEL). Circostanza che ha creato notevole disagio sia agli Uffici che al sottoscritto per la redazione della presente Relazione.

## Risultati della gestione

### a)Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			933.071,07
Riscossioni			10.102.295,39
Pagamenti			10.017.997,14
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.017.369,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.017.369,32</b>
di cui per cassa vincolata			181.172,10

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.017.369,32
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	181.172,10
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>181.172,10</b>

Il Revisore fa presente che la cassa vincolata si riferisce ad alcune partite in conto Investimenti:

- Progetto L'Agro Centuriato del Camposampierese: € 107.396,13
- Progetto Cammino di S. Antonio: € 21.210,00
- Progetto Tutela e valorizzazione dei centri urbani dell'Agro Centuriato: € 43.050,18
- Progetto sicurezza L.R. 9/2012 anno 2014: € 9.515,79

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

SITUAZIONE DI CASSA					
	2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		580.293,44	901.724,55	933.071,07	1.017.369,32
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00	0
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00	0

Il Revisore fa infine osservare con riferimento al saldo di Cassa che nell'ultima colonna del "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2015" allegato al Bilancio, compare un Fondo di Cassa pari a € **1.018.047,82**, con una differenza rispetto a quanto accertato dal Tesoriere di € **678,50** riferita ad un pagamento in c/ residuo al cap 1068 (Titolo 2) eseguito il 26 marzo 2015, ma codificato nella vecchia contabilità, che quindi non è entrato nel Bilancio 2015 che ha modificato le codifiche dei capitoli in ossequio alla contabilità armonizzata. Il saldo cassa del Tesoriere pertanto deve ritenersi corretto.

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
3			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	55
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	30.138,13
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	323.121,04
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	<b>1.657.597,27</b>
Entità anticipazione non restituita al 31/12			0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			<b>1.107,67</b>

Il Revisore precisato che il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria quantificato ai sensi dell'art. 222 del Tuel (*limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio*) nell'anno 2015 è stato di € **1.817.001,12**, attesta che la federazione nell'utilizzo dell'anticipazione è rimasta entro detti limiti.

Il ricorso all'anticipazione di cassa è derivato dalla necessità di anticipare spese relative a progetti finanziati da contributi Regionali, la cui erogazione è successiva alla relativa rendicontazione.

#### **Cassa vincolata**

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di € **181.172,10** ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella riportata al paragrafo "**Saldo di Cassa**" alla pagina precedente.

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di pura competenza presenta un avanzo di € **1.454.610,37** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
4			
Accertamenti di competenza	7.858.379,00	7.687.549,65	10.837.437,14
Impegni di competenza	7.877.312,16	7.848.631,16	9.382.826,77
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-18.933,16</b>	<b>-161.081,51</b>	<b>1.454.610,37</b>
<b>Differenza FPV entrata e spesa</b>	0	0	20.613,81
<b>Saldo riconciliato con tabella di dettaglio successivo (5)</b>			<b>1.433.996,56</b>

Così dettagliato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
<b>RICONCILIATO CON SALDO FPV</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	8.475.904,63
Pagamenti	(-)	7.200.361,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.275.543,35
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	152.178,25
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	172.792,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-20.613,81
Residui attivi	(+)	2.361.532,51
Residui passivi	(-)	2.182.465,49
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	179.067,02
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.433.996,56</b>
Utilizzo Avanzo applicato		115.339,66
<b><i>Riconciliazione Avanzo di competenza tabelle (6) e (7)</i></b>		<b><i>1.549.336,22</i></b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata che viene riportato nel “**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2015**” allegato ai documenti di Bilancio, con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I			28.072,00
Entrate titolo II	3.869.426,23	4.047.745,21	4.102.627,82
Entrate titolo III	3.398.578,25	1.995.442,67	3.367.770,70
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.268.004,48</b>	<b>6.043.187,88</b>	<b>7.498.470,52</b>
Spese titolo I (B)	6.955.042,81	5.942.239,84	6.014.555,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>312.961,67</b>	<b>100.948,04</b>	<b>1.483.915,22</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>152.178,25</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>164.807,06</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.628,81</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	35.900,00	129.515,00	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	-22.063,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) 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 (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>348.861,67</b>	<b>230.463,04</b>	<b>1.449.223,41</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	3.123,74	1.067.776,78	639.349,70
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.123,74</b>	<b>1.067.776,78</b>	<b>639.349,70</b>
Spese titolo II (N)	<b>335.017,95</b>	<b>1.329.806,33</b>	<b>668.654,55</b>
Differenza di parte capitale (P=M-N)	<b>-331.894,21</b>	<b>-262.029,55</b>	<b>-29.304,85</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	22.148,58
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-7.985,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	80.191,64	71.270,11	115.339,66
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-251.702,57</b>	<b>-190.759,44</b>	<b>100.198,39</b>
<b>DIFFERENZIALE RICONCILIATO</b>	<b>97.159,10</b>	<b>39.703,60</b>	<b>1.549.421,80</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>8</b>	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo (imposta di soggiorno)	28.072,00	20.217,22
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>28.072,00</b>	<b>20.217,22</b>

Il Revisore precisa che il vincolo di destinazione non opera sul complesso del relativo accertamento. In particolare si precisa che le entrate realizzate dall'imposta di soggiorno sono state destinate a: *gestione iat, portale territoriale e iniziative di promozione, fornitura targa ufficio IAT 2015 e acquisto segnaletica, corsi formativi, Progetto Ostiglia.*

L'utilizzo dell'imposta di soggiorno 2015 è stata puntualmente rendicontata e approvata con D.G. n. 15 del 07.03.2016.

In particolare il Revisore raccomanda un attento monitoraggio dell'accertamento di tale imposta, possibilmente incrociando i dati statistici dei flussi turistici, con le risultanze del gettito dell'imposta di soggiorno. Per l'anno 2016 - primo anno intero dell'entrata in vigore di tale imposta, dovranno essere poste in essere apposite e puntuali procedure di verifica, anche presso i singoli agenti contabili, ai fine del contrasto dell'eventuale emersione di evasione dell'imposta.

La gestione di competenza, che include per il primo anno, stante la nuova contabilità armonizzata, il Fondo Pluriennale Vincolato, presenta un "AVANZO" di € **1.549.336,22** come riportato nell'allegato al Bilancio "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2015".

Si riporta uno schema dei risultati gestionali:

<b>- PARTE CORRENTE</b>		
FPV entrata corrente	€	152.178,25
Accertamenti	€	7.498.470,52
Impegni	-€	6.014.555,30
FPV spesa corrente	-€	164.807,06
Parte corrente destinata alla parte capitale	-€	22.148,58
<b>RISULTATO</b>	<b>€</b>	<b>1.449.137,83</b>
<b>- PARTE CAPITALE</b>		

Accertamenti	€	639.349,70
Impegni	-€	668.654,55
FPV spesa capitale	-€	7.985,00
avanzo 2014	€	115.339,66
Parte corrente destinata alla parte capitale	€	22.148,58
<b>RISULTATO</b>	€	100.198,39
<b>SALDO PARTE DI COMPETENZA</b>	€	<b>1.549.336,22</b>
avanzo vincolato (Fondo)	€	1.252.072,24
risultato di gestione disponibile	€	<b>297.263,98</b>

## PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

Il risultato della parte corrente di competenza é stato così determinato:

### RISULTATO DELLA PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

	IMPORTO	SEGNO
- ENTRATA		
Maggiori accertamenti netti	€ 89.627,64	+
- SPESA		
Minori impegni	€ 1.359.510,19	+
<b>RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO GESTIONE CORRENTE</b>	€ 1.449.137,83	

### RISULTATO GESTIONE IN CONTO CAPITALE DI COMPETENZA

	IMPORTO (€)	Segno
ENTRATA		
Minori accertamenti	256.663,84	-
TOTALE minori accertamenti	<b>256.663,84</b>	-
SPESA		
Minori impegni	356.862,23	+

100.198,39	
------------	--

Il minor accertamento al titolo IV si riferisce a:

Contributo da comuni per investimenti: € 100.000,00: Opera stralciata "Connessioni di piste ciclabili per uno sviluppo turistico sostenibile in aree di pregio ambientale e culturale"

Contributo da comuni per investimenti: € 4.811,13: Variazione esigibilità ordinaria Realizzazione Punto Wifi

Contributo da comuni per investimenti protezione civile: € 2.562,71 minori interventi

Contributo regionale per investimenti: € 149.290,00 Minor accertamento correlato al minor impegno nel 2015 dell'opera Progetto Tutela e valorizzazione dei centri urbani dell'Agro Centuriato

<b>RIEPILOGO AVANZO</b>				
<b>RISULTATO CORRENTE</b>	<b>COMPLESSIVO</b>	<b>AVANZO</b>	<b>GESTIONE</b>	<b>1.449.137,83</b>
<b>RIASSUNTO CAPITALE</b>	<b>COMPLESSIVO</b>	<b>AVANZO</b>	<b>IN CONTO</b>	<b>100.198,39</b>
<b>TOTALE AVANZO DI COMPETENZA</b>				<b>1.549.336.22</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € **1.552.868,87**, 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 2015			933.071,07
RISCOSSIONI			10.102.295,39
PAGAMENTI			10.017.997,14
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.017.369,32</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.017.369,32</b>
RESIDUI ATTIVI			3.240.277,32
RESIDUI PASSIVI			2.531.985,71
<i>Differenza</i>			<b>708.291,61</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			164.807,06
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			7.985,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.552.868,87</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				
				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	200.785,11	115.339,66	1.552.868,87	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata			1.252.072,24	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	200.785,11	115.339,66	300.796,63	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.252.072,24
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.252.072,24</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.252.072,24
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.252.072,24</b>

**L'avanzo di amministrazione** rilevato al 31/12/2014 pari a € **115.339,66** è stato *interamente utilizzato* nel corso dell'esercizio 2015 per finanziare la spesa in conto capitale come riportato nelle tabelle dimostrative dei equilibri nelle pagine precedenti.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero.

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.322.312,06	1.626.390,76	878.744,81	- 817.176,49
Residui passivi	4.140.043,47	2.817.635,86	349.520,22	- 972.887,39
Saldo residui reimputati				152.178,25
<b>Saldo gestione residui</b>				<b>3.532,65</b>

### **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>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	10.837.437,14
Totale impegni di competenza (-)	9.382.826,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.454.610,37</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	817.176,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	972.887,39
differenza reimmutazione residui	-152.178,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3.532,65</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.454.610,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.532,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	115.339,66
DIFFERENZA TRA FPV ENTRATA E FPV SPESA	-20.613,81
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>1.552.868,87</b>

La gestione finanziaria dei residui (al netto dell'effetto dei residui reimputati) presenta un saldo positivo di € **3.532,65** come di seguito dimostrato:

## PARTE RESIDUI

Economie da Residui Passivi	€	972.887,39
Residui reimputati	-€	932.178,25
<b><i>Economie effettive Residui Passivi</i></b>	<b>€</b>	<b>40.709,14</b>
Economie da Residui Attivo	€	817.176,49
Residui reimputati	-€	780.000,00
<b><i>Stralcio Residui attivi</i></b>	<b>€</b>	<b>37.176,49</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>3.532,65</b>

## **GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

La gestione dei residui attivi si é conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo entrata	Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui riscossi	Residui da riportare	Differenze	
					maggiori residui	minori residui
I	Tributarie	0,00	0,00	0		0
II	Trasferimenti	1.215.561,19	888.587,62	296.664,45		30.309,12
III	Extratributarie	299.688,80	284.437,74	12.396,58		2.854,48
<b>TOTALE Titoli I - II - III</b>						<b>33.163,60</b>
IV	Alienazione di beni	1.795.086,58	442.452,21	569.634,37		783.000,00
V	Accensione di prestiti					
VI	Partite di giro	11.975,49	10.913,19	49,41		1.012,89
<b>TOTALE Titoli IV - V - VI</b>						<b>784.012,89</b>

<b>TOTALE Tit. I - II - III - IV - V - VI</b>					<b>817.176,49</b>
<b>Reimputazione entrate riaccertamento straordinario</b>					<b>780.000,00</b>
<b>Minori residui attivi</b>					<b>37.176,49</b>

### **GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

La gestione dei residui passivi si é conclusa con i seguenti risultati:

N.	Titolo spesa	Residui impegnati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui pagati	Residui da Riportare	Minori Residui
I	Correnti	1.886.934,22	1.589.895,57	110.022,89	187.015,76
II	In conto capitale	2.247.759,97	1.223.720,14	239.497,33	784.542,50
III	Rimborso prestiti				
IV	Partite di giro	5.349,28	4.020,15	0	1.329,13
<b>TOTALE Tit. I - II - III - IV</b>					<b>972.887,39</b>
<b>Reimputazione spese riaccertamento straordinario</b>					<b>932.178,25</b>
<b>Minori residui passivi</b>					<b>40.709,14</b>

## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Imposta di soggiorno			28.072,00
<i>Totale categoria I</i>	0,00	0,00	28.072,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.072,00</b>

Il Revisore richiama quanto riportato a pag. 11 della presente con particolare riferimento alla raccomandazione di un attento monitoraggio dell'accertamento di tale imposta, possibilmente incrociando i dati statistici dei flussi turistici, con le risultanze del gettito dell'imposta di soggiorno. Per l'anno 2016 - primo anno intero dell'entrata in vigore di tale imposta, dovranno essere poste in essere apposite e puntuali procedure di verifica, anche presso i singoli agenti contabili, per l'eventuale emersione di evasione dell'imposta.

### 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	8.982,00	8.982,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	155.487,60	409.916,21	436.777,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.704.956,63	3.628.847,00	3.665.850,43
<b>Totale (*)</b>	<b>3.869.426,23</b>	<b>4.047.745,21</b>	<b>4.102.627,82</b>

(\*) Il Revisore precisa che nel "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2015" allegato al Bilancio al Titolo 2 – *Trasferimenti correnti* viene riportato un valore diverso di € **4.166.831,32** con una differenza in aumento di € **64.203,50**. Analogamente al Titolo 3 *Entrate extratributarie* viene riportato nel medesimo QUADRO un importo inferiore di pari valore. Tali differenze dovute ad una diversa codifica dei capitoli tra nuovo e vecchio sistema contabile, **non comporta alcuna modifica sostanziale**

Le somme riportate all'ultima riga si riferiscono agli introiti derivanti dai comuni della Federazione, e sono relativi ai trasferimenti che i Comuni versano alla Federazione per contributi ordinari e per convenzioni con altri enti.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	2.965.433,15	1.605.941,29	2.952.791,66
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	2.226,30	1.057,50	139,06
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	430.918,80	388.443,88	414.839,98
<b>Totale entrate extratributarie (*)</b>	<b>3.398.578,25</b>	<b>1.995.442,67</b>	<b>3.367.770,70</b>

(\*) si veda commento a tabella precedente.

Si precisa che i proventi dei servizi pubblici derivano principalmente da:

- sanzioni per violazioni al Codice della Strada e per violazione dei regolamenti
- servizio mensa: il servizio trova copertura al 100% in quanto le spese sostenute sono finanziate dai proventi delle tariffe e dai contributi dei comuni partecipanti al servizio.

I proventi diversi sono costituiti principalmente dalle seguenti voci:

- Scuola formazione
- diritti SUAP e Sportello Unico
- rimborso spese postali correlate all'attività sanzionatoria

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				24
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
accertamento	2.750.000,00	1.387.000,00	2.207.839,07	
riscossione	2.411.107,20	1.232.513,18	947.405,82	
%riscossione	87,68	88,86	42,91	

In merito si osserva che a partire dal 2015 nel rispetto dei nuovi principi contabili gli accertamenti delle violazioni al CDS sono state iscritte non in base al criterio "**per cassa**" adottato negli anni precedenti ma in base alla competenza dell'accertamento, rettificato già nel 2015 dall'accantonamento di un apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità. In tal modo le somme riferite alle violazioni comminate ma non incassate trovano adeguata rappresentazione in Bilancio, e consentono un più puntuale azione di recupero, cosa che prima non avveniva.

La parte vincolata del (50%), al netto delle somme attribuite ai comuni (di vedano le delibere di Giunta

n. 39 del 11.05.2015 e n. 107 del 30.11.2015) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	2.750.000,00	1.387.000,00	2.207.839,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.098.450,71
entrata netta	2.750.000,00	1.387.000,00	1.109.388,36
destinazione a spesa corrente vincolata	294.880,18	236.460,13	137.074,49
Perc. X Spesa Corrente	10,72%	17,05%	12,36%
destinazione a spesa per investimenti	240.755,35	58.000,00	76.000,00
Perc. X Investimenti	8,75%	4,18%	6,85%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	14.553,85	100,00%
Residui riscossi nel 2015	14.553,85	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.260.433,25	
Residui totali	1.260.433,25	

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

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Anno 2015
Spesa Corrente	294.880,18	236.460,13	137.074,49
Spesa per investimenti	240.755,35	58.000,00	76.000,00

Il Revisore segnala che alla data di redazione della presente relazione, risultano iscritti a ruolo per violazioni accertate trasmesse all'Ente Riscossore, come certificato dal responsabile del reparto amministrativo della Polizia, somme nominali a far data dal 2008 e sino all'anno di competenza, per circa complessivi € **13.300.000** dei quali risultano ancora da incassare € **11.890.000**cca.

Sul punto l'Amministrazione della Federazione sta cercando un Ente riscossore che garantisca una maggior percentuale di recuperato, a cui affidare tramite gara, il servizio.

Il Revisore, *pur precisando che tali somme non hanno impatto sulla solidità dell'attuale Bilancio*, in quanto detti importi non compaiono iscritti tra i *Residui Attivi* (si vedano in proposito precedenti pareri emessi dal sottoscritto al Rendiconto) raccomanda celerità in tale affidamento.

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
28			
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	2.229.781,32	2.284.317,87	2.340.726,87
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	171.503,12	141.278,04	123.990,58
03 - Prestazioni di servizi	2.627.966,92	2.474.345,31	2.531.882,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	21.968,80	27.399,99	27.399,99
05 - Trasferimenti	1.755.005,63	860.915,53	835.414,32
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			1.110,11
07 - Imposte e tasse	148.817,02	153.983,10	154.030,51
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.955.042,81</b>	<b>5.942.239,84</b>	<b>6.014.555,30</b>

## Spese per il personale

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.

	anno 2010 (*)	anno 2015
spesa intervento 01		2.340.726,87
spese incluse nell'int.03		
Irap		145.985,24
altre spese di personale incluse		13.410,00
altre spese di personale escluse		- 298.826,44
Spesa Ex Unione Camposampierese 2010	1.869.703,93	
Spesa Ex Unione Alta PD 2010	298.450,00	
Spesa personale vigilanza Piombino D. 2010	120.000,00	
<b>Totale</b>	<b>2.288.153,93</b>	<b>2.201.295,67</b>

(\*) Si fa presente che con deliberazione di Giunta n. 50 del 29. 04.2013 ad oggetto "Aggiornamento criteri per la verifica del rispetto dei vincoli imposti per il contenimento della spesa del personale per la Federazione dei Comuni del Camposampierese ed Enti costituenti la stessa" e successivi aggiornamenti di cui alla delibera n. 72 del 30.06.2014 e n. 51 del 15.06.2015, veniva specificato veniva preso come riferimento l'anno 2010, anno antecedente alla costituzione dell'attuale Federazione e non il 2008, in attuazione di quanto stabilito dall'art. 19, comma 3 del D.L. 95/2012, convertito in L. 135/2012 di modifica dell'art. 32 del D.Lgs. 267/2000.

Per la ricostruzione della spesa dell'anno 2010, alla spesa del personale dell'ex Unione dei Comuni del Camposampierese è stata sommata la relativa spesa dell'EX Unione dei Comuni Alta Padovana e

la quota parte relativa al personale di polizia locale trasferito dal Comune di Piombino Dese. Per questo motivo si riporta il dato complessivo e non il dettaglio, in quanto questo Ente non è in possesso dei dati dettagliati per ex Unione Alta Padovana e per la quota parte di Piombino Dese.

Tali importi sono stati inoltre certificati dalla Responsabile delle Risorse Umane

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.663.452,96
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	
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	95.341,90
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	111.510,37
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	468.290,47
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	139.030,38
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.086,03

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	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	234.622,94
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	64.203,50
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>298.826,44</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 L'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale prot. n. 19470 del 25.11.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 06.06.2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 . (per il 2015 non è stata ancora fissata la data di invio)  
Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare, come viene attestato dalla Responsabile delle Risorse Umane, le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno) *	56	58	59
spesa per personale	2.381.133,17	2.441.823,14	2.500.122,11
spesa corrente	6.955.042,81	5.942.239,84	6.014.555,30
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>42.520,24</b>	<b>42.100,40</b>	<b>42.374,95</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>34,24%</b>	<b>41,09%</b>	<b>41,57%</b>

32

**(\*) Si tiene conto anche del personale in comando ed utilizzato ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della L. 311/2004**

Il Revisore ricorda che la percentuale delle spese di personale sul totale della spesa, più è elevata, e maggiore è l'indice di rigidità della spesa, il che significa maggior difficoltà nella gestione delle risorse, considerato che la spesa del personale è di fatto incompressibile nel breve periodo.

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	339.786,51	339.786,51	344.730,45
Somme destinate al personale dirigente o con funzioni dirigenziali	105.053,00	113.525,00	118.326,49
Risorse variabili	90.030,73	100.330,00	100.330,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	11.580,59		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>336.344,83</b>	<b>326.591,51</b>	<b>326.733,96</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (in conto terzi, progetto Messenger finanziato dalla regione Veneto)		15.000,00	15.000,00
Totale fondo per verifica rispetto limite	418.236,65	425.116,51	430.060,45
Totale fondo per verifica congruità	336.344,83	326.591,51	326.733,96
Spesa intervento 1	2.229.781,32	2.284.317,87	2.340.726,87
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,08%	14,30%	13,96%

L'Organo di Revisione ricorda che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato devono essere 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.

A tal riguardo il Revisore raccomanda che nell'erogazione di tali risorse variabili, che risulta siano destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti, si tengano presenti tali obblighi. In tal senso richiama la necessità che i parametri per l'applicazione dei meccanismi di premialità, vengano programmati prima dell'attivazione dei servizi.

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).

Il Revisore fa presente che statisticamente le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%. Nel caso di specie tale percentuale risulta in realtà superata, e quindi si invita l'amministrazione della Federazione a porvi rimedio in occasione del prossimo accordo.

In proposito la Responsabile Risorse Umane, precisa che nella parte stabile del fondo sono inseriti € **64.270,00** per finanziare l'indennità di turno personale di vigilanza, che risulta essere quasi la totalità del personale dipendente. E' un'indennità obbligatoria, prevista dal contratto nazionale, qualora l'orario di servizio sia articolato per turni. Se non fosse prevista l'indennità di turnazione la percentuale scenderebbe a **11,30%**.

### **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 - Importo impegnato: € 2.328,00

### **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:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	25.548,00	84,00%	4.087,68	2.328,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	101.600,80	80,00%	20.320,16	14.805,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.727,64	50,00%	1.363,82	403,52	0,00
Formazione	9.534,20	50,00%	4.767,10	2.333,34	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le percentuali stabilite per legge applicate alla spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad € **14.805,00** come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Importo impegnato: € **1.203,62** (bollo auto, benzina, metano e assicurazione)

### **Spese in conto capitale**

Totale impegnato Titolo II: € **668.654,55**

Le principali spese impegnate sono state le seguenti:

- Messenger: € 44.408,00 spese di progettazione e piano operativo;

- Progetto Cammino di S. Antonio: € 13.225,00 spese di progettazione;
- Progetto L'Agro Centuriato del Camposampierese: € 365.000,00 spese per lavori;
- Acquisto mezzi e attrezzature protezione civile: € 35.547,67;
- € 158.400,22 acquisto beni strumentali e investimenti polizia locale (€ 110.410,00 Interventi regionali per la promozione della legalita' e della sicurezza" - bando anno 2014. Infrastruttura informatica centrale operativa del comando di polizia locale del distretto; € 20.618,00 Acquisto autovelox; € 8.450,94 impianto di illuminazione per il piano terra sede del comando di polizia locale; € 9.465,98 fornitura mobilio vario centrale operativa territoriale; € 9.455,30 altre spese minori);
- € 47.912,08 Investimenti polizia locale oggetto di rendicontazione sanzioni art. 142 e 208
- € 1.073,60 acquisto strumenti informatici
- € 1.854,40 Segnaletica ufficio turismo

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

Spese per acquisto di mobili: 9.465,98 interamente finanziati dal contributo regionale per la sicurezza urbana e polizia locale ai sensi della L.R. 7 maggio 2002 n. 9, approvato con delibera di Giunta Regionale n. 1472 del 05.08.2014.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non 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. in quanto non risulta tale ipotesi.

Il Revisore fa presente tuttavia che in tale *Fondo crediti di dubbia esigibilità* sarebbe opportuno inserire il totale dei "crediti di dubbia esigibilità" derivanti dalle somme da introitare dai ruoli emessi dal 2008 per le violazioni al codice della strada di equal importo dei "Crediti di dubbia esigibilità" entrambi da iscriversi nel Conto del Patrimonio" per maggior trasparenza (si veda anche commento a pag. 34 della presente). In tal caso non è però necessario accantonare alcunché del risultato di amministrazione conseguito.

### **Fondo svalutazione crediti**

Tale fondo è stato calcolato secondo quanto dettagliato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione 2015 – 2017 a cui si fa rinvio, e che si tiene congruo.

## **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. 37 del 30.04.2015 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 delibera di Giunta n. 21 del 04.04.2016 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi non avendo più le caratteristiche per il loro mantenimento.

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						9.608,50	9.608,50
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	1.788,50	2.855,80	28.932,00	10.811,24	252.276,91	543.948,85	840.613,30
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.000,00	107,48	729,60	2.058,38	8.501,12	1.540.052,73	1.552.449,31
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.788,50	2.963,28	29.661,60	12.869,62	260.778,03	2.093.610,08	2.402.671,11
Titolo IV		472.060,44	71.888,83		25.685,10	265.202,50	834.836,87
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	472.060,44	71.888,83	0,00	25.685,10	265.202,50	834.836,87
Titolo VI						2.719,93	2.719,93
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.788,50</b>	<b>475.023,72</b>	<b>101.550,43</b>	<b>12.869,62</b>	<b>286.463,13</b>	<b>2.361.532,51</b>	<b>3.240.227,91</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			5.999,93	14.861,58	89.161,38	1.776.511,59	1.886.534,48
Titolo II		158.472,94	26.865,08	14.371,60	39.787,71	399.846,96	639.344,29
Titolo III							0,00
Titolo IV						6.106,94	6.106,94
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>158.472,94</b>	<b>32.865,01</b>	<b>29.233,18</b>	<b>128.949,09</b>	<b>2.182.465,49</b>	<b>2.531.985,71</b>

Il Revisore sui Residui si limita a raccomandare, ancora una volta, una più celere definizione delle partite riguardanti i Comuni Federati, che presentano anzianità ed importi in alcuni casi risalenti e significativi.

## **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 (ns. prot. 4984 del 21.03.2016), sottoscritta dal Revisore del conto di ASI e dall'Amministratore Unico, non evidenzia discordanze.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque: Service Ufficio Unico del Personale, service di supporto all'IPA (Intesa Programmatica d'Area), Service ICT, Service controllo di gestione, formazione, comunicazione, service mense, service gestione sanzioni Codice della Strada, service di supporto alla gestione amministrativa di SUAP e Ragioneria, Service supporto protezione civile, Gestione IAT (Punto di Informazione e accoglienza turistica).

<b>L'onere a carico del bilancio Federazione dei comuni del Camposampierese</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	ASI SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.978.695,80
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.978.695,80</b>

#### **E' stato verificato il rispetto:**

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

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha trasmesso via pec prot. 5420 del 29/03/2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente, proseguendo quanto fatto anche negli esercizi precedenti, ha provveduto ad affidare alla propria Società in House Asi srl contratti di servizi, per impegni pari a € **1.978.695,80**.

Il Revisore ricorda che ASI è una società di capitali partecipata dalla Federazione al 60% dal 2011 (l'altro 40% del capitale sociale è stato sottoscritto da Energia Territorio Risorse Ambientali - ETRA S.P.A.). Per effetto di ciò ASI è sottoposta a direzione e coordinamento da parte della Federazione.

ASI non ha ancora approvato il Bilancio di Esercizio per l'anno 2015 ma ha trasmesso nota di Conciliazione crediti-debiti tra ASI e la Federazione in merito alle commesse attive e ai residui da

conservare (prot.4984 del 21/03/2016 e prot.5511 del 30/30/2016).

Si riportano di seguito in sintesi alcuni dati riferiti ad ASI:

- Governance: 1 Amministratore Unico (Ing.Stefano Svegliado) – nessun compenso previsto

	Governance	Compenso
31.12.2014	Amministratore Unico	nessun compenso
30.03.2015	Amministratore Unico	nessun compenso
31.12.2015	Amministratore Unico	nessun compenso
30.03.2016	Amministratore Unico	nessun compenso

- Personale: 31 dipendenti subordinati assunti a tempo indeterminato

	Contratto dipendente subordinato a tempo indeterminato	Contratto di apprendistato	Tot.
31.12.2014	32	2	34
01.04.2015	33	1	34
31.12.2015	31	2	33
30.03.2016	31	2	33

- Contratto di lavoro applicato: CCNL commercio

	CCNL applicato
31.12.2014	commercio
30.03.2015	commercio
31.12.2015	commercio
30.03.2016	commercio

- Bilancio: attivo

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<b>+4.677,00</b>	<b>+4.510,00</b>	<b>+1.495,55</b>	<b>+5.284,42</b>

- Impegni di spesa assunti dalla Federazione in favore di ASI srl:

Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
<b>€ 2.030.315,92</b>	<b>€ 2.027.701,06</b>	<b>1.978.695,80</b>

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In sintesi i risultati registrati per il 2015 :

- Primo trimestre: differenza tra la data del mandato e la data di scadenza del rendiconto: **-2,71 giorni**
- Secondo trimestre: differenza tra la data del mandato e la data di scadenza del rendiconto: **- 1,41 giorni**
- Terzo trimestre: differenza tra la data del mandato e la data di scadenza del rendiconto: **- 0,36 giorni**
- Quarto trimestre: differenza tra la data del mandato e la data di scadenza del rendiconto: **- 3,50 giorni**.

Il risultato negativo evidenzia che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.

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

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

- Tesoriere: Banca Padovana di Credito Cooperativo tramite Cassa Centrale Banca spa di Trento reso in data 6 aprile 2016, peraltro ancora in forma ufficiosa, a cui è seguita pec in data odierna, ben oltre il termine stabilito dal TUEL.
- ASI: agente contabile per la riscossione allo Sportello della Polizia Locale della Federazione dei Comuni del Camposampierese delle sanzioni: prot.1618 del 29/01/2016
- Operatori economici agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno: pervenute n. 41 dichiarazioni.

## **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.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
50			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	7.750.175,03	6.461.252,56	7.965.691,87
<i>B Costi della gestione</i>	7.584.944,62	6.472.078,60	6.420.370,29
<b>Risultato della gestione</b>	<b>165.230,41</b>	<b>-10.826,04</b>	<b>1.545.321,58</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>165.230,41</b>	<b>-10.826,04</b>	<b>1.545.321,58</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	2.226,30	1.057,50	-971,05
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-24.673,87	92.405,34	159.063,50
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>142.782,84</b>	<b>82.636,80</b>	<b>1.703.414,03</b>

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

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>	188.344,89	188.344,89
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	36.166,64	
- per minori conferimenti		
- per RIACC.STRAORD.2014	152.178,25	
<b>Sopravvenienze attive:</b>	7.878,34	7.878,34
di cui:		
- per maggiori crediti	2.983,24	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	4.895,10	
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>196.223,23</b>

		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		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		
<b>Insussistenze attivo</b>	37.159,73	37.159,76
Di cui:		
- per minori crediti	37.159,76	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>37.159,76</b>
<b>RICONCILIAZIONE CONTO ECONOMICO lett "E"</b>		<b>159.063,47</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	31.047,45	429,00	-15.337,48	16.138,97
Immobilizzazioni materiali	1.063.000,56	397.382,73	-397.432,12	1.062.951,17
Immobilizzazioni finanziarie	32.700,00			32.700,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.126.748,01</b>	<b>397.811,73</b>	<b>-412.769,60</b>	<b>1.111.790,14</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	3.340.043,06	735.141,75	-825.943,49	3.249.241,32
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	933.071,07	84.298,25		1.017.369,32
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.273.114,13</b>	<b>819.440,00</b>	<b>-825.943,49</b>	<b>4.266.610,64</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.399.862,14</b>	<b>1.217.251,73</b>	<b>-1.238.713,09</b>	<b>5.378.400,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.233.913,15</b>	<b>-823.194,68</b>	<b>-784.542,50</b>	<b>626.175,97</b>
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>870.479,06</b>	<b>1.484.375,82</b>	<b>219.038,31</b>	<b>2.573.893,19</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.623.252,76</b>	<b>-455.148,40</b>	<b>-1.269.406,51</b>	<b>898.697,85</b>
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento	1.886.934,22	186.616,02	-187.015,76	1.886.534,48
Debiti per anticipazione di cassa		0,00		0,00
Altri debiti	19.196,10	1.408,29	-1.329,13	19.275,26
<b>Totale debiti</b>	<b>1.906.130,32</b>	<b>188.024,31</b>	<b>-188.344,89</b>	<b>1.905.809,74</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.399.862,14</b>	<b>1.217.251,73</b>	<b>-1.238.713,09</b>	<b>5.378.400,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.233.913,15</b>	<b>-823.194,68</b>	<b>-784.542,50</b>	<b>626.175,97</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### 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.

Non sono presenti “crediti di dubbia esigibilità”.

Il Revisore fa presente che per una più trasparente gestione del Bilancio i “crediti di dubbia esigibilità” andrebbero qui inseriti gli importi da recuperare con i ruoli delle violazioni al codice della strada, sino al compimento dei termini di prescrizione come previsto dal principio contabile n. 3. in uno con il corrispondente aumento del Fondo Svalutazione crediti (si vedano in proposito anche commenti riportati alle pagg. 20 e 26 della presente).

### 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

#### Patrimonio netto

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

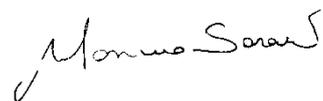
Il Revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta:

- a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.
- L'Organo di Revisione richiama in proposito:
- un attento monitoraggio dell'accertamento dell'imposta di soggiorno, possibilmente incrociando i dati statistici dei flussi turistici, con le risultanze del gettito dell'imposta di soggiorno. Per l'anno 2016 - primo anno intero dell'entrata in vigore di tale imposta, dovranno poste in essere apposite procedure di verifica per l'emersione di eventuale evasione;
  - Il Revisore, con riferimento ai ruoli da incassare per le violazioni al codice della strada, pur precisando che tali somme non hanno impatto sulla solidità dell'attuale Bilancio, raccomanda celerità in tale affidamento;
  - raccomanda che nell'erogazione di tali risorse variabili, che risulta siano destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti, si tengano presenti tali obblighi. In tal senso richiama la necessità che i parametri per l'applicazione dei meccanismi di premialità, vengano programmati prima dell'attivazione dei servizi;
  - raccomanda nei confronti del Tesoriere una richiamo alla puntualità dei termini di legge nella consegna del proprio Conto;
  - con riferimento alle partite in conto residuo si raccomanda, ancora una volta, una più celere definizione delle partite riguardanti i Comuni Federati, che presentano anzianità ed importi in alcuni casi risalenti e significativi;
  - di inserire gli importi da recuperare con i ruoli delle violazioni al codice della strada, sino al compimento dei termini di prescrizione come previsto dal principio contabile n. 3. Tra i “Crediti di dubbia esigibilità” nel “Conto del Patrimonio” dell'Ente, in uno con un relativo aumento del Fondo Svalutazione crediti.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



(massimo sorarù)