

<b>Federazione dei Comuni del Camposampierese</b>
<b>09 APR. 2015</b>
Prot. n° <u>5920</u>

**FEDERAZIONE DEI COMUNI**  
**"DEL CAMPOSAMPIERESE"**

***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**L'organo di revisione**

***Massimo Soraru'***

## Sommario

### INTRODUZIONE

#### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - b) Entrate extratributarie
  - c) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - d) Spese correnti
  - e) Spese per il personale
  - f) Spese in conto capitale
  - g) Servizi per conto terzi
  - h) indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Tempestività pagamenti*
- *Razionalizzazione della spesa*

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

#### CONTO ECONOMICO

#### CONTO DEL PATRIMONIO

#### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

#### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Massimo Soraru' revisore nominato con delibera di Consiglio n. 30 in data 25 novembre 2013;*

◆ *ricevuta in data 31 marzo 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta n. 22 del 23 marzo 2015, completa di:*

- 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 della Giunta al rendiconto della gestione;*
  - *elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;*
  - *delibera del Consiglio riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;*
  - *conto del tesoriere;*
  - *conto degli agenti contabili interni ed esterni ;*
  - *prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;*
  - *inventario generale;*
  - *il prospetto di conciliazione;*
  - *ultimo bilancio di esercizio approvato dell'organismo partecipato (Asi srl, esercizio 2013);*
  - *relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07), che si chiede venga trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti con sollecitudine;*
  - *attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;*
- ◆ *visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;*
- ◆ *viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;*
- ◆ *visto il d.p.r. n. 194/96;*

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il *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

- ◆ che il Revisore durante l'anno 2014 ha effettuato le funzioni di controllo della Federazione, e che tale controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29 settembre 2014, con delibera n. 16 del Consiglio;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che in ossequio all'art. 3 comma 7 del D.Lgs. 196/2014 l'Ente ha predisposto il riaccertamento straordinario dei residui, la cui bozza di delibera di Giunta in fase di formalizzazione è stata trasmessa al sottoscritto in data 2 aprile 2015, e prevede l'istituzione di un Fondo Pluriennale Vincolato pari ad € 152.178,25 di parte corrente e ad € 780.000,00 (dei quali € 385.000 nel 2015, ed € 415.000,00 nel 2016) in conto capitale.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 878 reversali e n.1.743 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria, in quanto non necessario in ragione dei flussi di cassa, e dei depositi e delle somme presso il Tesoriere;
- l'Ente non è ricorso nell'anno 2014 ad indebitamento, ne figura indebitamento contratto in anni precedenti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti, ad eccezione del Tesoriere che lo ha reso in data 23 marzo 2015 prot. 4785;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo del Nord Est, reso in data 23.03.2015, ben oltre il termine stabilito dal Testo Unico degli Enti Locali D.Lgs 267/2000, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			901.724,55
Riscossioni	2.327.572,28	5.395.624,47	7.723.196,75
Pagamenti	2.966.059,19	4.725.791,04	7.691.850,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>933.071,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>933.071,07</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	843.413,82	0
Anno 2012	580.293,44	0
Anno 2013	901.724,55	0
Anno 2014	933.071,07	0

L'Ente nel periodo considerato non è ricorso ad alcuna anticipazione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 161.081,51

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.687.549,66
Impegni	(-)	7.848.631,18
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-161.081,51</b>

costi dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.395.624,47
Pagamenti	(-)	4.725.797,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	669.833,43
Residui attivi	(+)	2.291.925,18
Residui passivi	(-)	3.122.840,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-830.914,94
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-161.081,51</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio (Avanzo anno 2013: € 200.785,11 applicato quanto a € 129.515 riequilibrio gestione corrente, e quanto a € 71.270,11 in conto capitale ), è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		Consuntivo 2012	consuntivo 2013	Consuntivo 2014
	Entrate titolo I			
	Entrate titolo II	2.379.885,23	3.869.426,23	4.047.745,21
	Entrate titolo III	3.334.937,51	3.398.578,25	1.995.442,67
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.714.822,74</b>	<b>7.268.004,48</b>	<b>6.043.187,88</b>
(B)	Spese titolo I	5.380.604,41	6.955.042,81	5.942.239,84
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>334.218,33</b>	<b>312.961,67</b>	<b>100.948,04</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		35.900,00	129.515,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di	0,00	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire			
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
	- altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)</b>	<b>334.218,33</b>	<b>348.861,67</b>	<b>230.463,04</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
	Entrate titolo IV		3.123,74	1.067.776,78
	Entrate titolo V **			
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.123,74</b>	<b>1.067.776,78</b>
(N)	Spese titolo II		335.017,95	1.329.806,33
(O)	<b>differenza di parte capitale (M-N)</b>		<b>331.894,21</b>	<b>331.894,21</b>
(P)	Entrate correnti dest. ad invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		80.191,64	71.270,11
	<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>-251.702,57</b>	<b>-190.759,44</b>
			<b>97.159,10</b>	<b>39.703,60</b>

Il "saldo di parte corrente" sommato al "saldo di parte capitale" riportati nella tabella, trova ulteriore

dimostrazione nella tabella riportata a pagina 13 della presente (*Trend storico della gestione di competenza*).

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di amministrazione pari a € 115.339,66,

come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			901.724,55
RISGOSSIONI	2.327.572,28	5.395.624,47	7.723.196,75
PAGAMENTI	2.966.059,19	4.725.791,04	7.691.850,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>933.071,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			933.071,07
RESIDUI ATTIVI	1.030.386,88	2.291.925,18	3.322.312,06
RESIDUI PASSIVI	1.017.203,35	3.122.840,12	4.140.043,47
<i>Differenza</i>			-817.731,41
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>115.339,66</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	115.339,66
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>115.339,66</b>

Nei conti del tesoriere al 31/12/2014 non figurano indicati pagamenti per esecuzione forzata.

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-161.081,51
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	51.983,89
Minori residui passivi riaccertati	+	137.229,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.639,06
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-161.081,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.639,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		200.785,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		115.339,66

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013	2014
Fondi vincolati				
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	228.271,59	116.091,64	200.785,11	115.339,66
TOTALE	228.271,59	116.091,64	200.785,11	115.339,66

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

- L'avanzo d'amministrazione 2013 è stato utilizzato secondo le seguenti priorità (si veda tabella dimostrativa pagina 9):
  - a. al riequilibrio della gestione corrente € 129.515,00;
  - b. al finanziamento di maggiori spese del titolo II per € 71.270,11.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza
<i>Titolo I Entrate tributarie</i>			
<i>Titolo II Trasferimenti</i>	3.976.080,35	4.047.745,21	+71.664,86
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	3.186.519,00	1.995.442,67	-1.191.076,33
<i>Titolo IV Entrate da transf. c/capitale</i>	243.016,40	1.067.776,78	+824.760,38
<i>Titolo V Entrate da prestiti</i>	1.428.705,68		0
<i>Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi</i>	702.500,00	576.584,99	-125.915,01
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		200.785,11	200.785,11
<b>Totale</b>	<b>9.536.821,43</b>	<b>7.888.334,76</b>	<b>- 219.780,99</b>

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza
<i>Titolo I Spese correnti</i>	6.967.599,35	5.942.239,84	-1.025.359,51
<i>Titolo II Spese in conto capitale</i>	438.018,40	1.329.808,33	+891.789,93
<i>Titolo III Rimborso di prestiti</i>	1.428.705,68	0	
<i>Titolo IV Spese per servizi per conto terzi</i>	702.500,00	576.584,99	-125.915,01
<b>Totale</b>	<b>9.536.821,43</b>	<b>7.848.631,16</b>	<b>-259.484,59</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.412.643,50	2.379.685,23	3.869.428,23	4.047.745,21
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3.429.171,80	3.334.937,51	3.398.578,25	1.985.442,67
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.733.865,77	150.590,27	3.123,74	1.067.776,78
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	587.440,24	571.570,25	587.251,40	576.584,99
<b>Totale Entrate</b>	<b>8.143.121,31</b>	<b>6.436.983,28</b>	<b>7.858.379,62</b>	<b>7.687.549,65</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	5.400.383,47	5.380.604,41	6.955.042,81	5.942.239,84
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	2.169.939,26	450.339,82	336.017,95	1.329.806,33
<i>Titolo III</i> Rimborsi di prestiti				
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	587.440,24	571.570,22	587.251,40	576.584,99
<b>Totale Spese</b>	<b>8.139.162,97</b>	<b>6.402.508,45</b>	<b>7.877.312,16</b>	<b>7.848.631,16</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>8.958,34</b>	<b>34.474,81</b>	<b>-18.932,54</b>	<b>-161.091,51</b>
---	-----------------	------------------	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>242.326,84</b>	<b>228.271,59</b>	<b>116.091,64</b>	<b>200.755,11</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>249.285,18</b>	<b>262.746,40</b>	<b>97.159,10</b>	<b>39.703,60</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2011	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	51.232,90	40.835,31	8.982,00	8.982,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	424.944,48	308.742,15	155.487,60	409.916,21
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 pubblica	1.936.488,12	2.030.397,77	3.704.956,63	3.628.847,00
<b>Totale</b>	<b>2.412.643,50</b>	<b>2.379.885,23</b>	<b>3.869.426,23</b>	<b>4.047.745,21</b>

Sulla base dei dati esposti si ricorda che le somme riportate all'ultima riga si riferiscono agli introiti derivanti dai Comuni Federati, e sono relativi ai trasferimenti che i Comuni versano alla Federazione dei Comuni del Camposampierese, per contributi ordinari e per convenzioni con altri enti.

### **b) Entrate Extra tributarie**

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	2.966.433,15	2.759.029,00	1.605.941,29	1.153.087,71
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip. ni e crediti	2.226,30	200,00	1.057,50	-857,50
Utile netto delle aziende				
Proventi diversi	430.918,80	427.290,00	388.443,88	38.846,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.398.578,25</b>	<b>3.186.519,00</b>	<b>1.995.442,67</b>	<b>1.191.076,33</b>

I proventi dei servizi pubblici derivano principalmente dalle sanzioni per Violazioni al Codice della Strada (art. 142 e 208 d.lgs. 285/92), ed introiti diversi come sanzioni per violazione Regolamenti e Scuola Formazione

Le somme accertate per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.lgs. 285/92) negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.781.933,05	2.750.000,00	1.609.000,00	856.400,00

La parte vincolata del (50%), al netto delle somme attribuite ai Comuni (si veda delibera di Giunta n. 78 del 07.07.2014) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Anno 2014
Spesa Corrente	243.074,90	321.125,06	229.270,18	170.850,13
Spesa per investimenti	267.453,88	234.998,73	105.755,35	10.000,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 d.lgs. 285/92) negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
0	0	1.141.000,00	530.800,00

La parte vincolata del (50%), al netto delle somme attribuite ai Comuni (si veda delibera di Giunta n. 78 del 07.07.2014) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Anno 2014
Spesa Corrente	0	0	65.610,00	65.610,00
Spesa per investimenti	0	0	135.000,00	48.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:	338.892,79
Residui attivi al 1/1/2014	
Residui riscossi nel 2014	324.338,94
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2014	14.553,85

Con riferimento al suindicato saldo dei residui attivi risultanti alla data del 31 dicembre 2014, il Revisore informa che al momento della stesura della presente Relazione gli stessi sono stati integralmente incassati, come attestato dal responsabile del servizio.

Il Revisore come già precisato in precedenti pareri fa presente che la Federazione ha ritenuto di non indicare tra i "Residui Attivi" le somme riferite agli accertamenti delle violazioni al codice della strada, non ancora incassate. E' stato adottato infatti il criterio dell'iscrizione in base al criterio della competenza per "cassa", in luogo di quello di competenza per "anno di accertamento".

Il Revisore segnala che alla data di redazione della presente relazione, risultano iscritti a ruolo per violazioni accertate e trasmesse ad Equitalia (Ente concessionario della riscossione), come certificato dal responsabile del reparto amministrativo della Polizia, somme complessive nominali sino all'anno di competenza 2013, pari a € 8.500.000,00 cca. Importo rispetto al quale è comunque necessario che l'Ente provveda periodicamente a richiedere una puntuale rendicontazione e riconciliazione all'Ente concessionario - Equitalia.

In proposito il Revisore, poiché tale modalità di iscrizione in bilancio, pur rispondendo ad effettive, e condivisibili sul piano sostanziale, esigenze di prudenza, ma difformi sul piano formale al mero dettato normativo, anche alla luce dei nuovi Principi Contabili dettati per la contabilità armonizzata, suggerisce di adeguare la valorizzazione di tali poste secondo quanto indicato da detti Principi Contabili.

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

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente proseguendo quanto fatto anche negli esercizi precedenti, ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi ad A.S.I. S.R.L. (società partecipata 60% dalla Federazione dei Comuni

del Camposampierese):

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Prestazioni servizi	ASI S.R.L.	1.784.511,80		
Acquisito beni	A.S.I. S.R.L.	5.317,20		
Lavori	A.S.I. S.R.L.		237.872,06	

Il Revisore ricorda che l'ASI, società di capitali partecipata dalla Federazione al 60% dal 2011 per effetto della fusione con l'Unione dei Comuni Alta Padovana avvenuta nel 2011 (prima di tale data: 39% Federazione - 21% Unione dei Comuni Alta Padovana, 40% Etra S.P.A.). Per effetto di ciò ASI è sottoposta a Direzione e Coordinamento da parte della Federazione ex art. 2.497 e successivi del c.c..

In proposito il Revisore prende atto che a seguito delle sollecitazioni del sottoscritto, nel corso del 2014 è stata data attuazione alle previsioni ex art. 2.497 bis c.c., comunicando al Registro delle Imprese, ed inserendo sulla carta intestata la dicitura "Società soggetta a direzione e coordinamento di Federazione dei Comuni Camposampierese".

A.S.I. non ha ancora approvato il Bilancio d'esercizio per l'anno 2014, ma è stato certificato dai rispettivi organi amministrativi, che i rapporti di credito e debito tra la società e la Federazione sono coincidenti nei Bilanci dei due organismi alla data del 31 dicembre 2014.

#### d) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Personale	2.430.779,69	2.311.805,05	2.229.781,32	2.284.317,87
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	179.333,28	150.101,60	171.509,12	141.278,04
Prestazioni di servizi	2.498.959,41	2.662.047,95	2.627.966,92	2.474.345,31
Utilizzo di beni di terzi	67.552,35	49.506,10	21.968,80	27.399,99
Trasferimenti	64.389,45	54.284,99	1.755.005,63	880.915,53
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.867,08	797,96		
Imposte e tasse	160.552,33	152.280,76	149.817,02	153.953,10
Oneri straordinari della gestione corrente				
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.400.383,47</b>	<b>5.360.604,41</b>	<b>6.355.042,81</b>	<b>5.942.239,84</b>

Si fa osservare che il significativo aumento alla *funzione 05* registrata nel corso dell'anno 2013, deriva dalla circostanza che la Federazione trasferisce ai Comuni federati parte delle violazioni del codice della strada (art. 208 e 142 - si veda delibera di Giunta n. 78 su indicata), introitate dalla Federazione al Titolo 3° dell'entrata. La significativa riduzione registrata nel corso del 2014 pari a ca. 900.000,00 corrisponde infatti ad analoga riduzione registrata al titolo III "Proventi da servizi pubblici".

#### e) Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06, così come modificato dall'art. 4 ter comma 11 del D.L. 2.3.2012 N. 16 convertito in L. 24.4.2012 n. 44;

	<b>anno 2010 *</b>	<b>anno 2014</b>
spesa intervento 01		2.284.317,87
spese incluse nell'int.03		

Irap (al lordo di € 6.949,53. pari all'IRAP riferito al compenso per personale art. 90 TUEL e personale in convenzione art. 14 CCNL)		144.409,32
altre spese di personale incluse (missioni e buoni pasto)		13.095,95
altre spese di personale escluse		- 270.487,87
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	
Totale	2.288.153,93	2.171.335,27

(\*) Circa le modalità di calcolo dei dati da confrontare al fine della verifica del rispetto della riduzione della spesa imposta dalle diverse normative che si sono succedute, il Revisore riporta come l'anno scorso una breve ricostruzione normativa:

*Con deliberazione di Giunta n. 72 del 30. 06.2014 ed 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" veniva confermato che per la verifica del rispetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 562 della legge 286/06, così come modificato dall'art. 4 ter comma 11 del D.L. 2.3.2012 N. 18 convertito in L. 24.4.2012 n. 44 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, ". All'unione sono conferite dai comuni partecipanti le risorse umane e strumentali necessarie all'esercizio delle funzioni loro attribuite. Fermo restando i vincoli previsti dalla normativa vigente in materia di personale, la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti. A regime, attraverso specifiche misure di razionalizzazione organizzativa e una rigorosa programmazione dei fabbisogni, devono essere assicurati progressivi risparmi di spesa in materia di personale".*

*Precedentemente si era già espressa la Corte dei Conti sez. Controllo Emilia Romagna con delibera 431/2010 "Per le Unioni sorte successivamente al 2004, l'anno di riferimento come parametro potrebbe essere costituito dal primo esercizio finanziario integrale utile".*

*Per la ricostruzione della spesa dell'anno 2010, alla spesa del personale dell'x 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.*

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

	Importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.613.461,66
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzione	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuta	99.984,49
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.lgs. n. 267/2000	110.671,83
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 del D.Lgs. 267/2000	
7) Spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	
8) Spese per il personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'Ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	452.242,86
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP (al netto di € 6.949,53, pari all'IRAP riferito al compenso per personale art. 90 TUEL (n. 5) e personale in convenzione art. 14 CCNL (n. 4))	137.459,79
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.752,51
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare) Rimborso spese di missione	1.250,00
<b>totale lordo</b>	<b>2.441.823,14</b>
Somme escluse ( 42.438,34 rimborso da altri Enti per personale in comando; 228.049,53 rinnovi contrattuali)	- 270.487,87
<b>TOTALE NETTO</b>	<b>2.171.335,27</b>

Ai sensi dell'art. 91 del T.U.E.L. D.Lgs 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni e dell'art. 35 comma 4, del D.lgs. n. 165/01 e successive modificazioni ed integrazioni l'organo di revisione ha espresso parere con verball prot. n.772 del 17.01.2014 e n. 6947 del 30.04.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Si riportano i dati della contrattazione 2014 che saranno inseriti nel Conto annuale che verrà inviato entro il 31.05.2015.

#### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa e soggette al limite di cui all'art. 9 comma 2bis del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010 sono le seguenti:

		Anno 2011 *	Anno 2014
A	Risorse stabili	336.533,40	339.786,51
B	Risorse variabili	131.029,28	85.330,00
C	Totale soggetto al limite (a+b)	467.562,68	425.116,51
D	Somme escluse dal limite (conto terzi) da aggiungere alle risorse variabili		15.000,00
E	Totale risorse stabili compreso somme escluse (B+D)		100.330,00
F	TOTALE fondo 2014 (A+E)		440.116,51

\*Al fine della verifica del rispetto di quanto previsto dall'art. 9 comma 2bis, per gli anni 2012 e 2014 si è preso come riferimento l'anno 2011 e non il 2010, in quanto in tale anno (2011), si è dovuto ricostruire il fondo a seguito costituzione della Federazione dei Comuni del Camposampierese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli del

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).

### Federazione dei Comuni del Camposampierese – Rendiconto 2014 - Spese per il personale

Il sottoscritto Revisore riporta di seguito una tabella con la determinazione dell'incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente, aggregando i dati della società partecipata ASI, applicando la modalità di calcolo di cui alla Delibera 12/2011 della Corte dei Conti sezione autonomie del 30.11.2012, ancorché tale ricostruzione non sia più obbligatoria per legge.

	2013	2014
Spesa Personale lorda	2.381.133,17	2.441.823,14
Spesa corrente	6.955.042,81	5.942.239,84
Corrispettivi al netto IVA	1.446.006,16	1.784.511,80
Spesa personale Voce B9	1.040.040,00	1.065.099,00
Valore della produzione ASI	1.979.700,00	2.211.867,00
Quota spesa personale ASI da imputare	759.137,35	859.311,04
Spesa personale aggregata	3.140.270,52	3.301.134,18
Rapporto spesa personale/Spesa corrente	0,4515	0,5555
Rapporto %	45,15%	55,55%

**f) Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
438.016,40	1.451.330,14	1.329.806,33	121.523,81	8,37%

Le principali spese impegnate sono state le seguenti:

- € 197.998,68 : "Progetto Camposampierese Free Wifi" (lavori già affidati la cui consegna è prevista per il 09 maggio, Opera interamente finanziata da contributo Regionale);
- € 830.000,00: intervento "L'agrocenturiato del Camposampierese: paesaggio antico e sempre nuovo" (attivata procedura negoziata per l'affidamento dei lavori. Opera finanziata da contributo Regionale per € 580.000,00 e da contributo dei Comuni interessati per € 250.000,00);
- € 210.784,80: intervento "Misura 313.1 PIAR Itinerari e certificazioni" (lavori conclusi e pagati a gennaio 2015).

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	22.288,98	
- avanzo del bilancio corrente	239.742,57	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<b>Totale</b>		<b>262.029,55</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	780.000,00	
- contributi di altri	287.776,78	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale</b>		<b>1.067.776,78</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>1.329.806,33</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>1.329.806,33</b>

**g) Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA			SPESA		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	166.754,10	162.872,83	167.521,84	166.754,10	162.872,83	167.521,84
Ritenute erariali	352.783,10	351.544,41	354.889,02	352.783,10	351.544,41	354.889,02
Altre ritenute al personale e/terzi	21.738,74	28.982,85	24.665,13	21.738,74	28.982,85	24.665,13
Depositi cauzionali						
Altre per servizi conto terzi	30.294,31	43.851,31	29.509,00	30.294,28	43.851,31	29.509,00
Fondi per il Servizio economato						
Depositi per spese contrattuali						

**h) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente non ha in corso alcun indebitamento.

**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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.940.566,53	1.608.228,53	297.128,69	1.906.355,22	36.211,31
C/capitale Tit. IV, V	1.459.238,40	703.832,88	730.990,12	1.434.823,01	24.413,39
Servizi c/terzi Tit. VI	19.750,12	15.512,86	2.268,07	17.780,93	1.969,19
<b>Totale</b>	<b>3.419.555,05</b>	<b>2.327.572,28</b>	<b>1.030.386,88</b>	<b>3.357.959,16</b>	<b>61.593,89</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.173.225,13	1.962.345,80	84.371,62	2.048.717,42	128.507,71
C/capitale Tit. II	1.940.291,25	1.000.861,55	930.185,59	1.931.047,14	9.244,11
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.976,11	2.851,84	2.648,14	5.497,98	1.478,13
<b>Totale</b>	<b>4.120.492,49</b>	<b>2.966.059,19</b>	<b>1.017.203,35</b>	<b>3.983.262,54</b>	<b>137.229,95</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-61.593,89
Minori residui passivi	137.229,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>75.636,06</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	91.298,40
Gestione in conto capitale	-15.169,28
Gestione servizi c/terzi	-491,06
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>75.636,06</b>

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II	13.374,08		80.883,48	127.487,73	54.578,17	939.237,75	1.215.581,19
Titolo III	2.328,44		107,48	729,80	17.642,73	278.883,65	299.688,80
Titolo IV			659.101,29	71.888,83		1.064.098,46	1.795.088,58
Titolo V							
Titolo VI			49,41		2.218,88	9.797,42	11.975,49
<b>Totale</b>	<b>15.898,50</b>		<b>740.141,66</b>	<b>200.106,16</b>	<b>74.439,58</b>	<b>2.291.925,18</b>	<b>3.322.312,06</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			1.800,00	35.850,22	46.811,40	1.802.562,60	1.886.934,22
Titolo II			694.440,03	121.454,74	114.290,82	1.317.574,38	2.247.759,97
Titolo III							
Titolo IV					2.648,14	2.703,14	5.349,28

Il Revisore fa presente che compaiono dall'elenco dei residui partite con elevata anzianità (2006), in particolare riferite a residui attivi nei confronti dei Comuni federati, che ammontano in totale a € 633.056,94 di cui € 103.735,40 anteriori all'anno 2014.

In proposito il Revisore, preso atto del sollecito inviato da questa Federazione al fine di una definizione in contraddittorio delle singole partite, ribadisce l'urgenza di addivenire alla definizione degli importi e al loro successivo pagamento, coinvolgendo allo scopo gli Organi di Revisione degli Enti interessati.

Inoltre si rinnova l'invito di procedere annualmente con una certificazione in contraddittorio tra la Federazione ed i singoli Comuni, al fine di dare esatta quantificazione ai crediti debiti tra i due Organismi.

Si ricorda infine quanto suggerito al precedente paragrafo b) Entrate extra tributarie, al quale si fa rinvio, in ordine ai potenziali residui attivi derivanti dalle sanzioni al codice della strada.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta n. 13 del 17.2.2014, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

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

Il revisore ricorda all'Amministrazione che il piano triennale va reso pubblico con la pubblicazione nel sito web, e va trasmesso celermente alla Corte dei Conti.

In riferimento al Piano Triennale di contenimento delle spese, adottato dalla Giunta è possibile verificare le seguenti informazioni:

- dotazioni strumentali: le dotazioni strumentali, informatiche e non, rilevate nel Piano non sono state oggetto di particolari variazioni, salvo:
  - o la sostituzione di n. 1 pc perché obsoleto, l'acquisizione di n.4 pc per nuove postazioni di lavoro e n.2 pc per l'attivazione del servizio "controllo mezzi pesanti";
  - o l'acquisizioni di n.2 nuovi mezzi in sostituzione di n.2 mezzi demoliti per il servizio di Polizia Locale, nonché l'acquisizione tramite donazione di un autoveicolo per il servizio di Protezione Civile destinato al gruppo di Borgoricco;
- Apparecchiature di telefonia mobile: non si rilevano variazioni rispetto alle assegnazioni e alle modalità di gestione del servizio;
- Beni Immobili ad uso abitativo e di servizio: si conferma che la Federazione non è proprietaria di alcun bene immobile;
- Spese per autovetture di servizio (rispetto del limite disposto dall'art.6 della L.122/2010, commi 7 e 8):

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture	€ 2.243,20	20%	€ 1.794,56	€ 1.572,18: <ul style="list-style-type: none"> <li>- assicurazioni: € 632,18</li> <li>- manutenzione: € 743,59</li> <li>- carburante (benzina e metano): € 196,41</li> </ul>

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nei 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 T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alle 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:

	2011	2012	2013	2014
<b>A Proventi della gestione</b>	6.364.889,25	6.172.952,86	7.750.175,03	6.461.252,56
<b>B Costi della gestione</b>	6.118.380,03	6.044.425,42	7.584.944,62	6.472.078,60
<b>Risultato della gestione</b>	246.529,22	128.527,44	165.230,41	-10.826,04
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>				
<b>Risultato della gestione operativa</b>	246.529,22	128.527,44	165.230,41	-10.826,04
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	4.880,22	2.400,00	2.226,30	1.057,50
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	-23.710,80	-138.240,22	-24.673,87	92.405,34
<b>Risultato economico di esercizio</b>	227.698,64	-5.312,78	142.782,84	82.636,80

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 principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle insussistenze del passivo (minori residui passivi) alle sopravvenienze attive (maggiori residui attivi), ed alle insussistenze dell'attivo (minori residui attivi).

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	127.985,84	127.985,84
- per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Soppravvenienze attive:</b>		
di cui:		
- per maggiori crediti (residui)	6.316,45	7.916,45
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	1.600,00	
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		135.902,29
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		0
- da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		
Di cui:		
- per minori crediti	43.496,95	43.496,95
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		92.405,34

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.549,25	14.749,88	-15.251,68	31.047,45
Immobilizzazioni materiali	1.289.080,44	294.593,46	-520.673,34	1.083.000,56
Immobilizzazioni finanziarie	32.700,00			32.700,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.353.329,69</b>	<b>309.343,34</b>	<b>-535.925,02</b>	<b>1.126.748,01</b>
<b>Rimanenza</b>				
Crediti	3.430.860,05	-35.647,10	-66.159,89	3.340.043,06
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	901.724,56	23.813,37		933.071,07
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.332.574,60</b>	<b>-4.300,58</b>	<b>-55.159,89</b>	<b>4.273.114,13</b>
<b>Ratèi e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.685.904,29</b>	<b>305.042,76</b>	<b>-591.084,91</b>	<b>5.399.862,14</b>
Conti d'ordine	1.940.291,25	302.868,01	-9.244,11	2.233.913,15
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>787.842,28</b>	<b>-602.802,12</b>	<b>685.438,92</b>	<b>870.479,06</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.717.860,79</b>	<b>1.053.929,96</b>	<b>-1.146.537,89</b>	<b>2.623.252,76</b>
<b>Debiti di finanziamento</b>				
Debiti di funzionamento	2.173.225,13	-159.783,20	-126.507,71	1.886.934,22
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticip. da terzi	6.976,11	-148,70	-1.478,13	5.349,28
Altri debiti		13.848,82		13.848,82
<b>Totale debiti</b>	<b>2.173.225,13</b>	<b>-145.936,38</b>	<b>-126.507,71</b>	<b>1.900.781,04</b>
<b>Ratèi e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.678.928,18</b>	<b>305.191,46</b>	<b>-589.606,78</b>	<b>5.394.512,86</b>
Conti d'ordine	1.940.291,25	302.868,01	-9.244,11	2.233.913,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del 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 immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali. Si ricorda quanto riferito a commento dei residui attivi riferiti alle sanzioni per violazioni al codice della strada che non sono state contabilizzate.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva;

credito o debito Iva anno precedente	11.297,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	10.274,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	3.840,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	17.731,00

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 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.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 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 31.12.13 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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Osservazioni e suggerimenti**

#### **1. Rapporti con i Comuni federati:**

a. Il Revisore fa presente che compaiono dall'elenco dei residui partite con elevata anzianità (2005), rispetto ai quali si suggerisce una rapida definizione in contraddittorio;

b. Si suggerisce una riconciliazione annuale dei rapporti debito/credito con i singoli Comuni in prossimità della chiusura del Bilancio in modo da evitare disallineamenti tra i documenti contabili del medesimo;

**2. Residui attivi ruoli esattoriali:** la Federazione non indica nel Rendiconto, i residui derivanti dalle somme da incassare a titolo di sanzioni per la violazione al codice della strada, poiché tale modalità di iscrizione in bilancio pur rispondendo ad effettive, e condivisibili sul piano sostanziale, esigenze di prudenza, ma difformi sul piano formale al mero dettato normativo, anche alla luce dei Principi Contabili emanati per l'introduzione della contabilità armonizzata.

Il Revisore suggerisce quindi di dare applicazione a tali Principi Contabili, richiedendo periodicamente una analitica rendicontazione da Equitalia, in modo da poterle riconciliare con i dati della Federazione.

**3. Rapporti con ASI:** considerato che alla data attuale l'organo amministrativo della società non ha ancora predisposto il Bilancio d'esercizio al 31.12.2014, il Revisore invita l'Ente a chiedere alla società di voler trasmettere alla Federazione:

a. un rapporto semestrale sull'andamento economico e finanziario della società, con un budget previsionale sino alla fine dell'anno, entro e non oltre il 15 di settembre di ciascun anno;

b. una bozza del Bilancio d'esercizio annuale entro e non oltre il 30 marzo di ciascun anno;

c. l'esercizio di una più pregnante applicazione di attività derivanti dal "controllo analogo".

**4. destinazione avanzo di amministrazione:** con riferimento all'elevata anzianità di parte di una parte dei residui attivi, si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione, pari all'importo di € 40.000,00 (somma incrementata rispetto a quanto indicato nel parere al rendiconto dell'anno 2013, in aderenza all'applicazione dei nuovi Principi Contabili), a copertura dell'eventuale rischio, sino a definizione delle singole partite.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014** e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui risalenti*).

Camposampiero, 8 aprile 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Manuela Sorace*

