

UNIONE MONTANA MAROSTICENSE
(Marostica – Mason – Molvena – Pianezze)

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

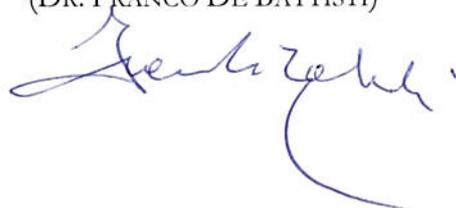
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

(DR. FRANCO DE BATTISTI)



UNIONE MONTANA MAROSTICENSE

Organo di revisione

Verbale n. 5/2016 del 23 Aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

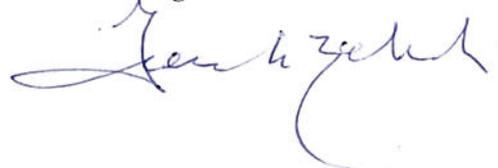
e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'ente Unione Montana Marosticense che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Thiene-Marostica, lì 23 aprile 2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Franco De Battisti, Revisore unico dei Conti dell'Unione dei Comuni del Marosticense, nominato con deliberazione di Consiglio dell'Ente N° 30 del 17.12.2014, carica confermata nel trapasso dall'Unione dei Comuni al suintestato nuovo Ente "Unione Montana Marosticense" con nota in data 13/8/2015 del Direttore della Sezione Enti Locali della Regione Veneto, comunicata con nota del Presidente dell'Unione Montana di Prot. 430 del 21.09.2015:

- ◆ ricevuta in data 5 aprile.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 4.04.2016, 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;
 - per quanto riguarda la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL l'Unione Montana Marosticense ha iniziato la propria attività operativa dal 1° settembre 2015 e il bilancio di previsione è stato approvato il 6/11/2015;.
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL): l'economista in carica presso l'Unione dei Comuni del Marosticense non ha operato presso l'Unione Montana ed è comunque scaduto in data 31/12/2015. Non sono stati inviati ruoli a Equitalia come Unione Montana Marosticense e l'ente sta provvedendo per l'affidamento del servizio di riscossione coattiva;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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 in vigore;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato *un 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;*

ma si sta dotando di un sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei 6 verbali dal 21.09.2015 al 29.11.2015
- ◆ 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

UNIONE MONTANA MAROSTICENSE

PREMESSA e Verifiche preliminari

L'Ente in esame, pur essendo stato costituito in data 30 giugno 2015 è divenuto operativo, subentrando nei rapporti giuridici attivi e passivi della preesistente Unione dei Comuni del Marosticense, dal 1° settembre 2015.

Il rendiconto 2015, pertanto concerne unicamente 4 mesi di attività e non può essere raffrontato con alcun precedente rendiconto; questo non solo per le durate degli esercizi ma anche per la diversa composizione dei Comuni aderenti alla cessata Unione dei Comuni (Marostica, Nove, Pianezze fino al 31.12.14 con l'uscita di Nove dall'1.1.2015) mentre l'attuale Unione Montana comprende oltre i Comuni di Marostica e Pianezze anche quelli di Mason e Molvena

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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 7 del 4.4.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (per ora i CUD).

Gestione Finanziaria L'organo di revisione in riferimento alla gestione finanziaria rileva e attesta che

- risultano emessi n. 97 reversali e n. 269 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- Non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- La società NIVI Credito s.r.l., in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della propria gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Marostica.

- Il Tesoriere ha reso il conto in data 1/4/2016 prot. N. 1668, oltre il termine previsto del 30/1/2016. I dati si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | CONTO | | TOTALE |
|--|---------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA ALL'1/9/2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISCOSSIONI | 0,00 | 945.068,69 | 945.068,69 |
| PAGAMENTI | 0,00 | 472.030,74 | 472.030,74 |
| FONDO DI CASSA AL 31/12/2015 | | | 473.037,95 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate AL 31/12/2015 | | | 0,00 |
| Differenza | | | 473.037,95 |
| Di cui cassa vincolata | | | 0,00 |

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31/12/2015 | 473.037,95 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | 0,00 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | 0,00 |
| Totale quota vincolata al 31/12/2015 (a) + (b) | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 74.734,41, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (prima del riaccertamento ordinario dei residui) | 2015 |
|--|------------------|
| Accertamenti di competenza | 1.299.150,23 |
| Impegni di competenza | 1.207.920,82 |
| Saldo (avanzo) di competenza | 91.229,41 |
| Fpv SPESA | -16.495,00 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 74.734,41 |

così dettagliati:

| dettaglio della gestione di competenza | | |
|---|-----|-------------|
| | | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 945.068,69 |
| Pagamenti | (-) | 472.030,74 |
| Differenza | (A) | 473.037,95 |
| Fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 16.495,00 |
| Differenza | (B) | 456.542,95 |
| Residui attivi | (+) | 354.081,54 |
| Residui passivi | (-) | 735.890,08 |
| Differenza | (C) | 74.734,41 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 74.734,41 |

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|-------------|-------------|---------------------|
| 6 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | | | |
| Entrate titolo II | | | 992.048,57 |
| Entrate titolo III | | | 156.080,90 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 0,00 | 0,00 | 1.148.129,47 |
| Spese titolo I (B) | | | 973.007,30 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | | | 0,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 0,00 | 0,00 | 175.122,17 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 0,00 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 0,00 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 20.276,30 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | 20.276,30 |
| Altre entrate (specificare) | | | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 0,00 | 0,00 | 154.845,87 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | | | 33.807,12 |
| Entrate titolo V ** | | | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 0,00 | 0,00 | 33.807,12 |
| Spese titolo II (N) | | | 117.699,88 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 0,00 | 0,00 | -83.892,76 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 | 0,00 | 20.276,30 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | 16.495,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | | |
|--|---|------------------|------------------|
| | 8 | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | 9.220,00 | 9.220,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | | |
| Per imposta di scopo | | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | | |
| Per contributi straordinari | | | |
| Per monetizzazione aree standard | | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | 63.026,69 | 58.647,37 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | | |
| Per contributi c/impianti | | | |
| Per mutui | | | |
| Totale | | 72.246,69 | 67.867,37 |

Le quote di sanzioni da dividere con altri Enti sono risultate pari ad € 2.380,80 mentre le sanzioni riversabili ad Enti terzi sono state € 7.436,23.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro **74.702,41**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|--------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | |
| RISCOSSIONI | | 945.068,69 | 945.068,69 |
| PAGAMENTI | | 472.030,74 | 472.030,74 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 473.037,95 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 473.037,95 |
| RESIDUI ATTIVI | | | 354.081,54 |
| RESIDUI PASSIVI | | | 735.890,08 |
| <i>Differenza</i> | | | -381.808,54 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 0,00 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 16.495,00 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 74.734,41 |

Tale avanzo è suddiviso in Fondi vincolati per € 55.734 e Fondi NON vincolati per € 19000,41

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 39.239,00 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 16.495,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 55.734,00 |

Trattasi della quota vincolata proveniente dalla preesistente Unione dei Comuni del Marosticense per costruzione "Pista ciclabile".

Gestione dei residui

NON ci sono residui iscritti provenienti da esercizi precedenti.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione non ha motivo di esistere dal momento che NON ci sono avanzi precedenti e NON ci sono residui di precedenti esercizi.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

NON esistono

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 |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | | | 27.172,68 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | 7.996,00 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | 9.220,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | 947.659,89 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 992.048,57 |

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti valori:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
| Servizi pubblici | | | 123.305,24 |
| Proventi dei beni dell'ente | | | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | | |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | | | 31.775,66 |
| Totale entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 155.080,90 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi non sono comparabili per la durata di soli 4 mesi dell'esercizio 2015

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|---------|---------|-----------|
| | | | 24 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| accertamento | - | - | 67.640,24 |
| riscossione | - | - | 45.027,57 |
| %riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 66,57 |

La differenza rilevante fra accertato e riscosso dipende in buona parte dal breve periodo di durata, 4 mesi, dell'esercizio, con difficoltà pratiche sulle modalità dei versamenti per estinzione delle sanzioni.

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | | |
|---|----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 25 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
| Sanzioni CdS | | 0,00 | 0,00 | 67.640,24 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | | 0,00 | 0,00 | 67.640,24 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | | 0,00 | 0,00 | 38.371,07 |
| Perc. X Spesa Corrente | | #DIV/0! | #DIV/0! | 56,73% |
| destinazione a spesa per investimenti | | 0,00 | 0,00 | 20.276,30 |
| Perc. X Investimenti | | #DIV/0! | #DIV/0! | 29,98% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|-----------|---------|
| | | 26 |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 22.612,67 | |
| Residui totali | 22.612,67 | |

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

Proventi dei beni dell'ente

L'unico bene immobile di cui è comproprietaria l'Unione Montana Marosticense risulta assegnato in comodato gratuito all'Unione Montana ASTICO.

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| 01 - Personale | | | 372.136,85 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | | | 27.430,82 |
| 03 - Prestazioni di servizi | | | 299.536,50 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | 0,00 |
| 05 - Trasferimenti | | | 246.851,46 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | | | 0,00 |
| 07 - Imposte e tasse | | | 26.979,97 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | 71,70 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | 0,00 | 0,00 | 973.007,30 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale in data 26/02/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ci sono state.

Spese per acquisto beni e prestazione di servizi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, è stata verificata l'assenza di spese soggette a riduzione.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza.

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

L'ente ha rispettato il limite essendo escluse dalla limitazione la spesa le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali (le auto sono in dotazione alla Polizia Municipale tranne una che è utilizzata per l'assistenza domiciliare).

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

La spesa ha riguardato solo l'acquisto di licenze di utilizzo programmi.

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

Spese in conto capitale

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

trattasi di investimenti in materia di sicurezza (pista ciclabile, telecamere di controllo, cannoncini antigrandine)

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nulla è stato acquistato nell'esercizio; gli arredi degli uffici sono in comodato da parte del Comune di Marostica.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Poiché l'attività è stata avviata da pochi mesi, l'ente non ha provveduto all'accantonamento di una somma al fondo crediti di dubbia esigibilità; alla fine dell'esercizio 2016 sarà verificata la situazione dei crediti e provveduto di conseguenza.

Fondo indennità di fine mandato

Non è prevista alcuna indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha attualmente mutui o debiti di finanziamento.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Come già sopra precisato NON ci sono residui provenienti da precedenti esercizi.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto motivo di provvedere nel corso del breve esercizio 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. In allegato al rendiconto vi sono le dichiarazioni dei Responsabili dei vari settori in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi della legge 69/2009, art. 23, co. 5, al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, in particolare per pubblicare sul sito internet dell'Ente, come prescritto, un "indicatore dei tempi medi di pagamento" degli acquisti di beni servizi e forniture.

Tale indicatore, denominato "**indicatore di tempestività dei pagamenti**" ha comportato la realizzazione di una nuova funzione che consente all'operatore di calcolare l'indice.

Il primo indicatore (data fattura/data di emissione del mandato) dà un tempo medio di pagamento di

41,61 giorni.

L'indicatore che misura l'intervallo tra la data di scadenza di una fattura e quella di emissione del mandato risulta di **8,23 giorni**, tempo accettabile.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che qualche piccolo miglioramento nella tempistica si dovrebbe poter fare una volta a regime.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 8 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

In particolare risultano non rispettati i parametri n. 2 (volume dei residui attivi di nuova formazione) e n. 4 (volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I)

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

NUVI Credito S.r.l.

Il Tesoriere (Banca Pop. Volksbank) ha reso il conto con notevole ritardo il 1° aprile 2016; **tale inadempienza sarà oggetto di richiamo.**

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.

Il prospetto è allegato al Rendiconto.

E' stata 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, al cui allegato si rimanda, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|-------------|-------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| <i>A Proventi della gestione</i> | | | |
| <i>B Costi della gestione</i> | | | |
| Risultato della gestione | 0,00 | 3,00 | 180.193,87 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | | -5.000,00 |
| Risultato della gestione operativa | 0,00 | 3,00 | 175.193,87 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | | | |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | | | -71,70 |
| Risultato economico di esercizio | 0,00 | 3,00 | 175.122,17 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a spese di tenuta conto.

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 sono così riassunti:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| Totale dell'attivo..... | 845.144,49 |
| Totale del passivo..... | 670.022,32 |
| Patrimonio Netto..... | 175.122,17 |
| Conti d'ordine..... | 152.219,88 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

Non sono presenti immobilizzazioni

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Premesso che l'Ente al 1° settembre 2016 aveva il netto patrimoniale pari a zero, la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Il documento è desunto dalle relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

La preesistente UNIONE DEI COMUNI, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, aveva adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A parte la constatazione sopra rilevata dell'ingiustificato ritardo nella presentazione del conto di Tesoreria da parte della Banca incaricata, non si ravvisano irregolarità degne di nota.

Infatti si evidenzia::

- attendibilità delle risultanze della gestione
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

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. Nessuna proposta si propone circa l'avanzo di amministrazione dato che in parte rilevante risulta vincolato.

L'ORGANO DI REVISIONE

