

Unione Montana  
"Spettabile Reggenza dei Sette Comuni"

Sede in Asiago  
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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALESSANDRO BISSIN



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
– Verifiche preliminari .....	6
– Gestione Finanziaria .....	6
– Risultati della gestione .....	6
Saldo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	10
Conciliazione dei risultati finanziari .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	12
– Entrate Tributarie .....	12
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	12
– Entrate Extratributarie .....	12
– Proventi dei beni dell'ente .....	13
– Spese correnti .....	13
– Spese per il personale .....	13
– Contrattazione integrativa .....	16
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	17
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	18
Limitazione acquisto immobili .....	18
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	18
– Fondi spese e rischi futuri .....	18
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	22
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	22
CONTO ECONOMICO .....	25
CONTO DEL PATRIMONIO .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	31

**Unione Montana**  
**“Spettabile Reggenza dei Sette Comuni”**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 7 del 01.06.2016

**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;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Unione Montana “Spettabile reggenza dei Sette Comuni” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Merlara, li 11.05.2016

Il Revisore unico

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Bisin dott. Alessandro, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 24.11.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta dell'Unione Montana n. 22 del 06.06.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 9 del 03/08/2015 di approvazione del bilancio di previsione\_ con conseguente verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - 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 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 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- relativamente alla verifica degli equilibri finanziari di bilancio, avendo approvato il bilancio di previsione dell'Unione Montana in data 03/08/2015, gli stessi sono stati verificati con la delibera di approvazione del bilancio in data 03/08/2015 n. 9;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione. n. 21 del 06.06.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 767 reversali e n. 1790 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Vicenza, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			593.878,36
Riscossioni	111.907,81	1.291.585,91	1.403.493,72
Pagamenti	214.640,54	1.472.933,64	1.687.574,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>309.797,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>309.797,90</b>
di cui per cassa vincolata			0

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2012	2013	2014
	2		
<b>Disponibilità</b>	592.118,67	549.702,95	593.878,36
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 322.979,53, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	2013	2014	2015
	4		
Accertamenti di competenza	3.085.606,67	1.204.357,77	2.043.946,09
Impegni di competenza	3.171.459,19	1.341.869,05	1.720.966,56
Avanzo della Comunità Montana		178.333,29	
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-85.852,52</b>	<b>40.822,01</b>	<b>322.979,53</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.291.585,91
Pagamenti	(-)	1.472.933,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-181.347,73
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	752.360,18
Residui passivi	(-)	248.032,92
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	504.327,26
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>322.979,53</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	276.513,81	0,00	0,00
Entrate titolo II	403.065,24	248.055,71	269.960,57
Entrate titolo III		298.719,18	374.465,36
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>679.579,05</b>	<b>546.774,89</b>	<b>644.425,93</b>
Spese titolo I (B)	734.988,93	366.684,13	553.584,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	28.866,76	14.151,53	30.923,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-84.276,64</b>	<b>165.939,23</b>	<b>59.917,50</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
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>-84.276,64</b>	<b>165.939,23</b>	<b>59.917,50</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	2.183.942,69	548.594,69	1.149.807,72
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.183.942,69</b>	<b>548.594,69</b>	<b>1.149.807,72</b>
Spese titolo II (N)	2.185.519,03	837.715,45	886.745,69
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.576,34</b>	<b>-289.120,76</b>	<b>263.062,03</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			284.258,73
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:** non sussiste la fattispecie

**Entrate e spese non ripetitive:** non sussiste la fattispecie

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 635.394,16 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			593.878,36
RISCOSSIONI	111.907,81	1.291.585,91	1.403.493,72
PAGAMENTI	214.640,54	1.472.933,64	1.687.574,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>309.797,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>309.797,90</b>
RESIDUI ATTIVI	3.910,12	752.360,18	756.270,30
RESIDUI PASSIVI	7.461,87	248.032,92	255.494,79
<i>Differenza</i>			<b>500.775,51</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			24.090,15
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			151.089,10
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>635.394,16</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 (+/-)	23.439,31	202.794,98	635.394,16
di cui:			
a) parte accantonata		16.276,64	20.000,00
b) Parte vincolata		182.008,53	548.802,68
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	23.439,31	4.509,81	66.591,48

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	548.802,68
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>548.802,68</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	20.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>20.000,00</b>

Nel corso dell'esercizio 2015 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione.

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti prima del riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.656.198,33	111.907,81	3.910,12	- 1.540.380,40
Residui passivi	2.160.137,82	214.640,54	7.461,87	- 1.938.035,41

### **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 (+)		2.043.946,09	
Totale impegni di competenza (-)		1.720.966,56	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>322.979,53</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.540.380,40	
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.938.035,41	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>397.655,01</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		322.979,53	
SALDO GESTIONE RESIDUI		397.655,01	
Impegni confluiti nel FPV		-278.868,62	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		198.285,17	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-4.509,81	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>635.541,28</b>	

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

L'Unione Montana non ha entrate tributarie.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.965,79	4.965,79	5.082,79
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	144.848,02	117.727,46	147.680,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	10.000,00	10.000,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	116.700,00	118.341,85	269.960,57
<b>Totale</b>	<b>276.513,81</b>	<b>251.035,10</b>	<b>422.723,42</b>

### Entrate Extratributarie

Le 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	160.282,00	259.924,06	182.360,13
Proventi dei beni dell'ente	13.000,00	14.019,00	35.000,00
Interessi su anticip.ni e crediti	220,80	500,00	11,58
Utili netti delle aziende	12.149,44	8.328,88	26.641,93
Proventi diversi	217.413,00	224.806,97	130.451,72
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>403.065,24</b>	<b>507.578,91</b>	<b>374.465,36</b>

## Proventi dei beni dell'ente

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	23.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	19.000,00	82,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.000,00	17,39%
Residui della competenza	10.000,00	
Residui totali	14.000,00	

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	340.500,00	338.124,29	346.007,67
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	9.300,00	5.176,15	5.015,26
03 -	Prestazioni di servizi	160.513,43	160.631,53	131.136,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	149.223,95	145.404,34	32.817,79
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	16.151,55	15.252,07	13.971,52
07 -	Imposte e tasse	40.500,00	50.591,35	24.636,43
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	18.800,00		
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			20.000,00
11 -	Fondo di riserva	1.240,05	6.628,00	9.817,35
<b>Totale spese correnti</b>		<b>736.228,98</b>	<b>721.807,73</b>	<b>583.402,02</b>

## 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 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	411.986,96	316.880,08
spese incluse nell'int.03	0,00	1.542,30
irap	32.308,33	20.836,41
altre spese incluse	0,00	15.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>444.295,29</b>	<b>354.258,79</b>
spese escluse	32.308,33	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>411.986,96</b>	<b>354.258,79</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>825.681,57</b>	<b>553.584,67</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>49,90%</b>	<b>63,99%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	247.400,05
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	15.000,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	69.480,03
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	20.836,41
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare): buoni pasto e rimborsi viaggi	1.542,30
	<b>Totale</b>	<b>354.258,79</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	5.359,86
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	19.412,14
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>24.772,00</b>

### **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	50.353,04	50.353,04	50.353,04
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>50.353,04</b>	<b>50.353,04</b>	<b>50.353,04</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,7900%	14,9000%	15,0000%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali relativi alla produttività collettiva previsti dall'accordo decentrato sono accantonati e non ancora erogati.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma in essere.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta 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		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.250,00	80,00%	450,00	224,20	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	500,00	50,00%	250,00	58,65	0,00
Formazione	992,04	50,00%	496,02	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 224,20 come da prospetto allegato

al rendiconto.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 13.971,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,35%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,17 %.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha avuto spese per acquisto di immobili.

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

L'ente non ha avuto spese per acquisto di mobili e arredi.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### Metodo ordinario

E' stato utilizzato il metodo ordinario pieno con accantonamento complessivo pari ad €. 20.000,00.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

Non sono previsti contenziosi per cui nessuna somma è stata accantonata.

#### Fondo perdite società partecipate

Non sono previste perdite per le società partecipate.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,38%	2,01%	2,17%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	463.954,84	435.088,08	405.294,59
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-28.866,76	-29.793,49	-30.923,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>435.088,08</b>	<b>405.294,59</b>	<b>374.370,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21199	21136	21021
Debito medio per abitante	20,52	19,18	17,81

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	16.151,55	15.252,07	13.971,52
Quota capitale	28.866,76	29.793,49	30.923,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>45.018,31</b>	<b>45.045,56</b>	<b>44.895,28</b>

## **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 Giunta Unione Montana n. 31 del 18.05.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta dell'Unione Montana n. 21 del 06.06.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.849,72

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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						133.200,54	133.200,54
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						75.316,89	75.316,89
Titolo III						147.744,21	147.744,21
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						16.000,00	16.000,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.944,75	280.944,75
Titolo IV						463.890,90	463.890,90
di cui trasf. Stato						35.856,14	35.856,14
di cui trasf. Regione						231.262,67	231.262,67
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463.890,90	463.890,90
Titolo VI		678,45	1.715,90	400,00	0,00	8.640,30	11.434,65
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>678,45</b>	<b>1.715,90</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>753.475,95</b>	<b>756.270,30</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I						33.298,73	33.298,73
Titolo II					2.941,53	192.378,96	195.320,49
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.259,55		1.605,00	396,86	258,93	22.355,23	26.875,57
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.259,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1.605,00</b>	<b>396,86</b>	<b>3.200,46</b>	<b>248.032,92</b>	<b>255.494,79</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

## **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 **che dovrà essere pubblicato** sul sito internet dell'ente.

Da tale analisi emerge che l'indice di tempestività per l'anno 2015 è pari al - 1,73

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

**Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta il parametro 6) di deficitarietà strutturale indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.**

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare di Vicenza
Economo	Bertoncello Celeste

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;

- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

Al prospetto di conciliazione sono 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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che non vi sono state rettifiche alle entrate ed alle spese nel prospetto di conciliazione.

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>	
<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.938.035,41
- sopravvenienze attive	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.938.035,41</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	125.101,14
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.540.380,40
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	20.000,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.685.481,54</b>

## 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>				
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	667.208,81	749.785,33	617.772,42
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	867.601,91	764.244,78	664.714,29
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-200.393,10</b>	<b>-14.459,45</b>	<b>-46.941,87</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	10.251,44	8.328,88	26.641,93
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-190.141,66</b>	<b>-6.130,57</b>	<b>-20.299,94</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-15.930,75	-14.752,07	-13.959,94
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	11.363,61	27.681,95	377.655,01
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-194.708,80</b>	<b>6.799,31</b>	<b>343.395,13</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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 26.641,93, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
A.V.A.– Alto Vicentino Ambiente srl	4,99	26.641,93	
Aeroporto di Asiago	0,42		
Montagna Vicentina	3,84		
Etra S.P.A.	0,0497		
Altopiano Servizi srl	1		

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		51
2013	2014	2015
167.564,53	134.851,84	125.101,14

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.938.035,41
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	113.401,67	
- per minori conferimenti	1.822.633,74	
- per (altro da specificare)	2.000,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.938.035,41</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>		1.540.380,40
Di cui:		
- per minori crediti	1.540.380,40	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.540.380,40</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori

residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	4.096.215,75	404.595,64		4.500.811,39
Immobilizzazioni finanziarie	213.803,00		18.949,00	232.752,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.310.018,75</b>	<b>404.595,64</b>	<b>18.949,00</b>	<b>4.733.563,39</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.656.198,33	-899.928,03		756.270,30
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	1.065.268,18	-284.080,46	6.006,46	787.194,18
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.721.466,51</b>	<b>-1.184.008,49</b>	<b>6.006,46</b>	<b>1.543.464,48</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.031.485,26</b>	<b>-779.412,85</b>	<b>24.955,46</b>	<b>6.277.027,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.988.373,25	-1.793.052,74		195.320,51
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.559.800,43</b>	<b>343.395,13</b>		<b>4.903.195,56</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.425.235,85</b>	<b>-961.344,95</b>		<b>463.890,90</b>
Debiti di finanziamento	405.294,59	-30.923,76		374.370,83
Debiti di funzionamento	138.877,42	-105.578,69		33.298,73
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	502.276,97	-6.011,58	6.006,46	502.271,85
<b>Totale debiti</b>	<b>1.046.448,98</b>	<b>-142.514,03</b>	<b>6.006,46</b>	<b>909.941,41</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.031.485,26</b>	<b>-760.463,85</b>	<b>6.006,46</b>	<b>6.277.027,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.988.373,25	-1.793.052,74	0,00	195.320,51

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	125.101,14
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	529.696,78	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>529.696,78</b>	<b>125.101,14</b>

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			56
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Aeroporto di Asiago	505,00	505,00	0,00
Montagna Vicentina	0,00	0,00	0,00
Etra S.P.A.	16.630,00	16.630,00	0,00
Altopiano servizi srl	21.042,00	21.042,00	0,00
A.V.A. srl	176.131,00	176.131,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>214.308,00</b>	<b>214.308,00</b>	<b>0,00</b>

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

### **B Il 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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>2.561,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	2.561,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>0,00</b>

#### B IV Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

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

##### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
- 

##### C.II Debiti di funzionamento

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

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

##### Ratei e risconti

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

##### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica. Le spese per il personale pur rispettando i limiti imposti sono superiori al 50% della spesa corrente. Si invita a voler rientrare al di sotto di tale limite individuando dove è possibile razionalizzare la spesa al fine di giungere ad un suo contenimento. A tal fine considerando che in data 21.03.2016 è stata effettuata la riorganizzazione della dotazione organica si chiede che sia fornita un andamento aggiornato sulla spesa del personale rispetto alla spesa corrente al fine di monitorare la gestione delle risorse umane ed il relativo costo.

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**