

COMUNE DI DOLO

Provincia di Venezia

Allegato 1) verbale n. 9 del 02/04/2015

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

DOTT. CARLO ZACCO

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti dott. Carlo Zacco, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30/05/2013;

♦ ricevuta in data 31/03/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 26/03/2015, completi 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 49 del 25/09/2014 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 esterno Abaco S.p.a.;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4 d.l. 95/2012);
- elenco delle fatture pagate in ritardo e relativa relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario e del Sindaco ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, comma 26, d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio



di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 24/06/2002;

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;



TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- 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 25/09/2014, con delibera n. 49;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio con delibera di C.C. n. 48 del 25/09/2014;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.276 reversali e n. 2.852 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili interni, 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;



- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Verona , reso il 30 gennaio 2015 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			5.977.397,30
Riscossioni	3.498.642,45	9.540.445,27	13.039.087,72
Pagamenti	2.558.443,28	9.008.399,71	11.566.842,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			7.449.642,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.449.642,03

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	5.223.887,32	0,00
Anno 2013	5.997.397,30	0,00
Anno 2014	7.449.642,03	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di € 244.520,46 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.715.223,69,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	12.644.587,81
Impegni	10.929.364,12
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	1.715.223,69

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.540.445,27
Pagamenti	(-)	9.008.399,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	532.045,56
Residui attivi	(+)	3.104.142,54
Residui passivi	(-)	1.920.964,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.183.178,13
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.715.223,69



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	consuntivo 2012	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	9.159.532,06	7.156.500,66	8.689.647,92
Entrate titolo II	727.115,05	1.766.669,24	673.843,77
Entrate titolo III	1.953.075,13	2.101.701,32	1.701.327,86
(A) Totale titoli (I+II+III)	11.839.722,24	11.024.871,22	11.064.819,55
(B) Spese titolo I	10.321.153,84	9.652.337,26	9.499.375,84
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.210.624,49	440.051,72	440.662,93
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	307.943,91	932.482,24	1.124.780,78
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	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	74.421,50	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate: avanzo economico di parte corrente		74.421,50	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	307.943,91	858.060,74	1.124.780,78

Entrate titolo IV	724.782,17	533.018,48	807.007,66
Entrate titolo V **	0,00	14.981,82	1.992,84
(M) Totale titoli (IV+V)	724.782,17	548.000,30	809.000,50
(N) Spese titolo II	320.351,46	622.421,80	218.557,59
(O) differenza di parte capitale(M-N)	404.430,71	-74.421,50	590.442,91
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	74.421,50	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	404.430,71	0,00	590.442,91

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.321,00	1.321,00
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)	269.055,81	269.055,81
Per proventi parcheggi pubblici (al netto di IVA)	109.713,93	109.713,93
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	380.090,74	380.090,74

Al risultato di gestione 2014 contribuisce quale elemento di carattere eccezionale non ripetitivo, l'entrata da escussione polizza fideiussoria su convenzione urbanistica (€ 410.018,92). La somma è stata interamente vincolata fino a quando non verrà effettivamente incassata.



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 6.742.497,15, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				5.977.397,30
RISCOSSIONI	3.498.642,45	9.540.445,27	13.039.087,72	
PAGAMENTI	2.558.443,28	9.008.399,71	11.566.842,99	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				7.449.642,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				7.449.642,03
RESIDUI ATTIVI	2.465.382,93	3.104.142,54	5.569.525,47	
RESIDUI PASSIVI	4.355.705,94	1.920.964,41	6.276.670,35	
Differenza				-707.144,88
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				6.742.497,15

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	2.556.535,53
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.243.158,19
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.942.803,43
Totale avanzo/disavanzo	6.742.497,15

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	12.644.587,81
Totale impegni di competenza	-	10.929.364,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.715.223,69

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	276.792,97
Minori residui attivi riaccertati	-	172.389,15
Minori residui passivi riaccertati	+	618.562,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		722.966,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.715.223,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		722.966,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.304.307,39
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		6.742.497,15

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	695.542,80	1.280.433,44	2.556.535,53
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.490.209,23	1.887.822,65	2.243.158,19
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	630.169,92	1.136.051,30	1.942.803,43
TOTALE	2.815.921,95	4.304.307,39	6.742.497,15

L'avanzo vincolato di € 2.556.535,53 si riferisce all'accantonamento per crediti di difficoltosa esazione relativi principalmente ad entrate tributarie ed extratributarie esercizio 2014 e precedenti nonché all'accantonamento per potenziale rischio di soccombenza in una causa contro il Comune di Padova per un importo di € 800.000,00.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti
- per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.);



Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.159.532,06	7.156.500,66	8.689.647,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	727.115,05	1.766.669,24	673.843,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.953.075,13	2.101.701,32	1.701.327,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	724.782,17	533.018,48	807.007,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		14.981,82	1.992,84
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	627.531,96	733.015,26	770.767,76
Totale Entrate		13.192.036,37	12.305.886,78	12.644.587,81

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.321.153,84	9.652.337,26	9.499.375,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	320.351,46	622.421,80	218.557,59
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.210.624,49	440.051,72	440.662,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	627.531,96	733.015,26	770.767,76
Totale Spese		12.479.661,75	11.447.826,04	10.929.364,12

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	712.374,62	858.060,74	1.715.223,69
---	-------------------	-------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.053.633,54	
--	--	---------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	712.374,62	1.911.694,28	1.715.223,69
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (in migliaia di euro):

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	10.993	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	504	
totale entrate finali		11.497
impegni titolo I al netto esclusioni	9.499	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	675	
totale spese finali		10.174
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		1.323
Saldo obiettivo 2014		1.009
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		
Saldo obiettivo 2014 finale		1.009
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		314

L'ente ha provveduto in data 18/03/2015 a trasmettere telematicamente al Ministero dell'economia e delle finanze, attraverso il portale dedicato al Patto di stabilità interno, la certificazione circa il rispetto dell'obiettivo programmatico 2014.



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
IMU	3.634.251,00	2.151.303,61	2.392.457,67
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	333.696,75	105.412,49	142.174,98
Addizionale IRPEF	1.416.000,00	1.572.000,00	1.579.794,44
Addizionale sul consumo di energia elettrica	9.882,10	4.151,43	45,41
T.A.S.I.			1.303.223,28
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	85.509,40	90.000,00	89.194,31
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	4.361,18	4.109,79	4.999,60
Totale categoria I	5.483.700,43	3.926.977,32	5.511.889,69
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani anni precedenti (TARSU)	2.260.341,11		
TARES/TARI		2.362.927,76	2.480.212,00
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	200.600,02	173.733,78	62.552,80
Altre tasse	240.320,29	14.051,77	6.852,85
Totale categoria II	2.701.261,42	2.550.713,31	2.549.617,65
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.536,36	2.743,00	4.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.211.091,47	35.458,14	20.978,53
Fondo di solidarietà comunale		640.608,89	602.662,05
Altri tributi propri			
Totale categoria III	1.216.627,83	678.810,03	628.140,58
Totale entrate tributarie	9.401.589,68	7.156.500,66	8.689.647,92

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	260.000,00	142.174,98	120.951,79
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	260.000,00	142.174,98	120.951,79

In merito si evidenzia una rilevante differenza tra le previsioni definitive e gli accertamenti in materia di recupero evasione I.C.I. Tale risultato è principalmente dovuto alla mancata approvazione dell'assestamento finale del bilancio di previsione 2014 a novembre, che conteneva una consistente riduzione di tale posta nell'entrata.

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

Residui attivi al 1/1/2014	+ 81.137,01
Residui riscossi nel 2014	- 19.194,29
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	61.942,72

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani TARI

Il prospetto riassuntivo dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	2.480.212,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.480.212,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.330.706,92	
- altri costi	-	
<i>Totale costi</i>		2.330.706,92
Percentuale di copertura		106%

La tabella di cui sopra è elaborata sulla scorta dei dati finanziari presente nel Conto di Bilancio 2014, accertamenti ed impegni, e non considera i costi indiretti. L'ente dovrà rendicontare l'attività 2014 con un piano finanziario che tenga conto di tutti gli elementi diretti ed indiretti al fine di determinare la percentuale di copertura dei costi del servizio. Tale rendiconto dovrà essere presentato in concomitanza con l'approvazione del rendiconto di bilancio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	+ 1.568.733,60
Residui riscossi nel 2014	- 1.115.442,26
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	453.291,34

Nel merito, il Revisore, vista la rilevanza degli importi suggerisce all'Ente di monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei relativi incassi, mantenendo il vincolo di tali risorse sull'avanzo di amministrazione.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
618.782,17	493.561,26	269.175,12

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

- anno 2012 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	275.589,56	1.443.484,50	285.844,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	428.783,14	306.576,60	372.653,19
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.997,35	1.318,00	1.321,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.745,00	15.290,14	14.025,00
Totale	727.115,05	1.766.669,24	673.843,77

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	556.583,25	547.644,69	479.627,52
Proventi dei beni dell'ente	746.748,95	614.142,91	582.227,05
Interessi su anticipi e crediti	55.491,58	21.319,56	13.030,72
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	594.251,35	918.594,16	626.442,57
Totale entrate extratributarie	1.953.075,13	2.101.701,32	1.701.327,86

f) Proventi dei servizi pubblici

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi così come definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 13/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	92.564,65	261.726,35	-169.161,70	35,37%	36,98%
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	1.000,00	10.198,64	-9.198,64	9,81%	8,89%
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	100%
Altri servizi	0,00		0,00	#DIV/0!	

A partire dall'esercizio 2014 è stato applicato il nuovo regime TARI in sostituzione della TARES. Il piano finanziario a consuntivo riguardante il 2014 verrà presentato con separato atto in Consiglio Comunale. La tabella dimostrativa sulla gestione economica del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è stata già evidenziata al precedente punto b).

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
242.772,00	640.595,54 di cui € 276.371,89 sanzioni da autovelox vincolate al 100%	401.424,80 di cui € 136.686,82 sanzioni da autovelox vincolate al 100%

La parte vincolata al 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	121.386,00	185.203,51	132.368,99
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata 100% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	0,00	274.841,47	136.686,82
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2014	261.964,20
Residui riscossi nel 2014	167.667,90
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	94.296,30

Nel merito, il Revisore suggerisce all'Ente di monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei relativi incassi provenienti dall'Unione dei Comuni "Città della Riviera del Brenta", mantenendo un vincolo delle risorse sull'avanzo di amministrazione.

h) Utilizzo plusvalenze

L'Ente non ha realizzato entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 31.915,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2013. Gran parte della diminuzione è dovuta alla riduzione del 15%, obbligatoria dal 01/07/2014, nei confronti di tutte le locazioni aventi il locatore una pubblica amministrazione (INPS ed Unione dei Comuni "Città della Riviera del Brenta").

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

Residui attivi al 1/1/2014	+ 34.606,65
Residui riscossi nel 2014	- 15.883,29
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	18.723,36

I) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	2.023.874,64	1.879.817,84	1.885.040,02
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	150.075,62	116.792,29	105.895,86
03 - Prestazioni di servizi	5.469.356,10	5.444.230,29	5.418.332,14
04 - Utilizzo di beni di terzi	102.514,46	108.427,37	101.814,20
05 - Trasferimenti	1.660.026,44	1.568.354,93	1.570.935,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	297.160,92	255.150,64	231.316,23
07 - Imposte e tasse	179.119,51	173.524,35	176.520,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	439.026,15	106.039,35	9.521,11
Totale spese correnti	10.321.153,84	9.652.337,06	9.499.375,84

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	Spesa media rendiconti 2011/2013	2014
spesa intervento 01	2.004.059,19	1.885.040,02
spese incluse nell'int.03	24.732,00	23.871,00
Irapp	120.442,43	114.708,42
altre spese di personale incluse	438.134,64	440.838,42
Totale	2.587.368,26	2.464.457,86
a dedurre: altre spese di personale escluse (-)	333.527,63	295.728,63
Spese soggette al limite (c. 557)	2.253.840,63	2.168.729,23
Spese correnti	10.038.789,11	9.499.375,84
Incidenza % su spese correnti	22,45%	22,83%

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.479.326,32
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	405.713,70
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	440.838,42
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	114.708,42
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	23.602,80
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	268,20
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.464.457,86



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	268,20
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	243.609,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	8.316,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	20.458,47
10	Incentivi recupero ICI	16.000,00
11	Diritto di rogito	7.076,05
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	295.728,63

Contrattazione integrativa

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

Descrizione	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	172.974,61	173.041,04	173.373,21
Risorse variabili	53.921,49	28.873,23	25.893,80
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	- 2.143,15	- 2.143,15	- 2.143,15
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione dei Comuni	-	-	-
Totale FONDO	224.752,95	199.771,12	197.123,86
Risorse escluse dal limite di cui all'art. 9, co 2-bis	19.825,77	3.552,00	7.341,70

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'ente, con i vincoli di bilancio e del rispetto del patto di stabilità.

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).

n) Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 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.

o) 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, l'Ente ha ridotto le spese per acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i limiti determinati sulla base delle diverse disposizioni di legge.

Controllo riduzione spesa dall'art. 6 del D.L. 78/2010

Nell'ambito di un contenimento della spesa l'art. 6 del D.L. 78/2010 ha previsto riduzione nelle spese per consulenze, spese di rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	45.980,00	84,00%	7.356,80	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	32.377,70	80,00%	6.475,54	3.695,09	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.000,00	50,00%	2.500,00	268,20	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del



fondo di solidarietà comunale, l'ente, a fronte di un taglio pari ad € 66.243,05 ha ottenuto un risparmio nella spesa corrente pari ad € 67.242,16.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'Ente non ha impegnato somme per incarichi di consulenza in materia informatica.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 231.316,23 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,17%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,09%.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
520.000,00	604.251,50	218.557,59	385.693,91	63,83

Il mancato impegno delle somme è dovuto principalmente a due fattori:

1. riduzione dei contributi per permessi di costruzione con conseguente impossibilità al finanziamento di opere pubbliche;
2. problematiche dovute al rispetto del patto di stabilità interno, il quale, presentando un obiettivo programmatico elevato, rende difficoltoso l'assunzione di nuovi impegni a competenza con forti limitazioni nei pagamenti essendo la spesa in conto capitale contabilizzata ai fini del "patto" con il sistema di cassa.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	-	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	-	
<i>Totale</i>		-
Mezzi di terzi:		
- mutui	1.992,84	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- contributi di altri	807.007,66	
- altri mezzi di terzi	-	
<i>Totale</i>		809.000,50
Totale risorse		809.000,50
Impieghi al titolo II della spesa		218.557,59
Avanzo della gestione straordinaria di competenza		590.442,91

Per quanto attiene alla voce mutui si precisa che l'importo di € 1.992,84 non deriva dall'accensione di nuovo indebitamento, ma è relativo all'accertamento ed incasso di somme non erogate di mutui assunti negli anni passati e non risultanti a residuo attivo nel conto di bilancio. La somma è stata erogata dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. a fronte del completo ammortamento dei mutui.

L'importo dell'avanzo della gestione straordinaria di competenza, per € 590.442,91, comprende un accertamento pari ad € 530.089,51 relativo ad una escussione di polizza fideiussoria non ancora incassata e pertanto l'importo è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione 2014.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente nel corso del 2014 non ha impegnato somme per acquisto di immobili rispettando i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'Ente nel corso del 2014 non ha impegnato somme per acquisto di mobili e arredi rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	150.091,35	146.814,90	150.091,35	146.814,90
Ritenute erariali	349.024,81	348.403,64	349.024,81	348.403,64
Altre ritenute al personale c/terzi	11.436,46	10.484,08	11.436,46	10.484,08
Depositi cauzionali	207,09	702,04	207,09	702,04
Altre per servizi conto terzi	219.894,55	246.319,40	219.894,55	246.319,40
Fondi per il Servizio economato	0,00	15.493,70	0,00	15.493,70
Depositi per spese contrattuali	2.361,00	2.550,00	2.361,00	2.550,00
TOTALI	733.015,26	770.767,76	733.015,26	770.767,76

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate:

Codice	Descrizione	Importo
'5971	RIMBORSO INTERVENTI DI CONTROLLO, REVISIONE, COLLAUDO APPARECCHIAT. ANTINC. DALL'1/8/13 AL 31/12/15	205,68
'5981	SERVIZIO GESTIONE CALORE TRIENNIO 2013-2015 (imp 32353-32354-32355)	2.500,00
'6089	FORNITURA MATERIALE EDILE MANUTENZ. STRADE, MARCIAPIEDI, FABBRICATI COMUNALI - PERIODO 1/1-30/04/14	84,00
'6090	RIMBORSO SPESA LAVORI MANUT.EDILE SU AREE, MANUFATTI COMUNALI- PERIODO 1/1-30/09/2014 LETTERA 28/1/14	854,98
'6091	RIMBORSO SPESA LAVORI MANUTENZ. IMP. IDRO-SANITARI -PERIODO 1/1-31/12/14- LETTERA DEL 28/01/2014	134,72
'6092	RIMBORSO SPESE MANUTENZIONE FABBRILE SU FABBRICATI - PERIODO 1/1-31/12/14-(LETTERA DEL 28/01/14)	702,36
'6102	SPESE DI NOTIFICA DI COMPETENZA DELL'UNIONE - ANNO 2014	107,28
'6108	RIMBORSO SOMMA PER MANUTENZ. ORD. E STRAORD. IMPIANTI ELETTRICI ANNO 2014 (LAVORI DITTA R.G.IMPIANTI)	2.000,00
'6110	RISCOSSIONI PER IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE ANNO 2014	13.488,57
'6113	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER AFFIDO SERVIZIO MANUTENZIONE PERIODICA IMPIANTI ALLARME FURTO INCENDIO	721,87
'6130	ACCERTAMENTO DITTA POSTE ITALIANE SPA PER SERVIZI POSTALI MESE DI DICEMBRE 2013	257,49
'6153	RIMBORSO PER LAVORI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI FABBRICATI COMUNALI	100,00
'6154	RIMBORSO SPESE PER SERVIZIO E SPEDIZIONE POSTA - PERIODO MARZO-DICEMBRE 2014	11.500,00
'6156	VERBALE N. 70/11819382 DEL 27/01/2014 - ERRONEAMENTE VERSATO	1.998,70
'6165	RMBORSO SPESE POSTALI - ECONOMATO 2^ TRIM. 2014	50,90
'6168	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE FATTURE ALLA DITTA POSTE ITALIANE SPA PER SERVIZI POSTALI MESE DI GENNAIO 2	1.339,02

'6169	AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE A SVOLGERE LAVORO STRAORDINARIO IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI	45.703,97
'6172	SINISTRO MEZZO SCUOLABUS 19.12.2013 - ACCERTAMENTO SOMMA VERSATA DA ASSICURAZIONE UNIPOL	2.346,00
'6177	SPESE SOSTENUTE PER SERVIZIO POSTALE FEBBR-MARZO 2014 (LETTERA DEL 10.04.2014)	3.000,00
'6178	VERSAMENTO RAVVEDIMENTO OPEROSO F24 EP - MESE DI MARZO 2014	54,04
'6187	RIMBORSO SPESE ATTUAZ. ELEZIONI PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/2014-SOFTWARE E STAMPATI PER SEGGI-MYO	625,74
'6196	RIMBORSO ONORARI COMPONENTI DEI SEGGI ELEZIONI DEL PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/2014	9.170,00
'6197	RIMBORSO SPESE MATERIALE CANCELLERIA ELEZIONE DEI MEMBRI DEL PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/2014	372,73
'6199	RIMBORSO SERVIZIO PULIZIA SEGGI ELETTORALI CONSULTAZIONI EUROPEE DEL 25/05/2014	1.067,50
'6204	RESTITUZIONE SOMMA NON DOVUTA,QUOTA ASSOCIATIVA ANUTEL ANNO 2014	230,00
'6210	RIMBORSO SPESE VERIFICA BIENNALE IMPIANTI ELETTRICI FABBRICATI COMUNALI ANNO 2014	244,00
'6214	ACCERTAMENTO SOMMA LIQUIDATA DA ASSICURAZIONE PER DANNI SUBITI IN SEGUITO A SINISTRO DEL 08.01.2014	2.200,00
'6233	ACCERTAMENTO TEPA 2014 PROVINCIA DI VENEZIA	123.176,00
'6239	RIMBORSO SPESE COMANDO PERSONALE URP - 1° SEMESTRE 2014 (IMP. 33375)	2.291,64
'6253	SPESE I.V. S.E.C. - ANNO 2013 - RIMBORSO PER ERRATO PAGAMENTO	34,69
'6273	RIMBORSO SPESE POSTALI - ECONOMATO 4° TRIMESTRE 2014	8.300,00
'6274	PAVAN RUDI - ISTRUTTORIA S. ROCCO	10,00
'6275	RIMBORSO SPESE SOSTITUZIONE BOLLITORE ELETTRICO SEDE DEL COMANDO POLIZIA LOCALE (VEDI IMP. 33608)	255,30
'6279	ERRONEI VERSAMENTI TARSU ANNO 2014	79,23
'6308	RIMBORSO SPESE POSTALI SOSTENUTE PER CONTO DELL'UNIONE ANNO 2014	11.000,00
'6341	ERRONEI VERSAMENTI TARSU - ANNO 2014	112,99
		246.319,40

e spese:

Codice	Descrizione	Importo
'32354	AFFIDAMENTO SERVIZIO GESTIONE CALORE TRIENNIO 2013-2015 ALLA DITTA CRISTOFORETTI SRL CON SEDE IN LAV	2.500,00
'32356	SERVIZIO CONTROLLO, REVISIONE, COLLAUDO E MANUTENZ. APPARECCH. ANTINCENDIO DALL'1/8/13 AL 31/12/15	205,68
'32692	INDIZIONE PROCEDURA NEGOZIATA LAVORI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI DI P.I.-BIENNIO 2014-2015	-
'32741	ECONOMATO 1° TRIMESTRE 2014	-
'32895	FORNITURA MATERIALE EDILE MANUTENZ. STRADE, MARCIAPIEDI, FABBRICATI COMUNALI - PERIODO 1/1-30/04/14	84,00
'32897	LAVORI MANUT.EDILE SU AREE, MANUFATTI COMUNALI-PERIODO 1/1-30/09/2014 (LETTERA DEL 28/01/14)	854,98
'32898	LAVORI MANUTENZ. IMP. IDRO-SANITARI FABBRICATI COMUNALI-PERIODO 1/1-31/12/14- LETTERA DEL 28/01/2014	134,72
'32900	MANUTENZIONE FABBRILE SU FABBRICATI COMUNALI - PERIODO 1/1-31/12/14-(LETTERA DEL 28/01/2014)	702,36

'32972	SPESE DI NOTIFICA DI COMPETENZA DELL'UNIONE - ANNO 2014	107,28
'32983	AFFIDO LAVORI MANUTENZ. ORD. E STRAORD.IMPIANTI ELETTRICI PUBBLICA ILLUMINAZ. E FABBRICATI-2014-2015	2.000,00
'32986	VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE ANNO 2014	13.488,57
'32995	INDIZIONE GARA SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTI RILEVAZIONE FUMI E ANTINTRUSIONE-PERODO 2014-2016	-
'32996	AFFIDO MANUTENZIONE PERIODICA IMPIANTI ALLARME FURTO/INCENDIO - PERODO 1/3-31/12/2014	721,87
'33013	IMPEGNO DITTA POSTE ITALIANE SPA PER SERVIZI POSTALI MESE DI DICEMBRE 2013	257,49
'33034	AFFIDO LAVORI DI MANUTENZ.IMPIANTI ELETTRICI DI P.I. SU FABBRICATI COM.LI - PERODO 01/03-15/04/14	100,00
'33046	SPESE A CARICO UNIONE-SERVIZIO DI PRELIEVO,LAVORAZ.,SPEDIZIONE POSTALE-PERODO MARZO-DICEMBRE 2014	11.500,00
'33051	VERBALE N. 70/11819382 DEL 27/01/2014 - ERRONEAMENTE VERSATO	1.998,70
'33055	ECONOMATO 2^ TRIM. 2014	50,90
'33087	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE FATTURE ALLA DITTA POSTE ITALIANE SPA PER SERVIZI POSTALI MESE DI GENNAIO 2	1.339,02
'33089	AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE A SVOLGERE LAVORO STRAORDINARIO IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI	45.703,97
'33099	RIMBORSO SPESE RIPARAZIONE MEZZO SCUOLABUS SINISTRO DEL 19/12/2013	2.346,00
'33127	IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO POSTALE ANNO 2013-2014 (LETTERA DEL 10.04.2014)	3.000,00
'33130	VERSAMENTO RAVVEDIMENTO OPEROSO F24 EP - MESE DI MARZO 2014	54,04
'33143	ELEZIONE DEI MEMBRI PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/2014-AFFIDO FORNITURA SOFTWARE E STAMPATI PER SEGGI	625,74
'33165	ONORARIO COMPONENTI DEI SEGGI ELEZIONE DEI MEMBRI DEL PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/2014	9.170,00
'33166	FORNITURA MATERIALE DI CANCELLERIA PER ELEZIONE DEI MEMBRI DEL PARLAMENTO EUROPEO DEL 25/05/14	372,73
'33180	AFFIDO SERVIZIO PULIZIA SEGGI ELETTORALI CONSULTAZIONI EUROPEE DEL 25/05/2014	1.067,50
'33199	RESTITUZIONE SOMMA NON DOVUTA,QUOTA ASSOCIATIVA ANUTEL ANNO 2014 (ACC. 6204)	230,00
'33243	VERIFICA BIENNALE IMPIANTI ELETTRICI FABBRICATI COMUNALI ANNO 2014	244,00
'33244	ACCERTAMENTO SOMMA LIQUIDATA DA ASSICURAZIONE PER DANNI SUBITI IN SEGUITO A SINISTRO DEL 08.01.2014	2.200,00
'33278	ECONOMATO 3^ TRIMESTRE 2014	-
'33358	TRIBUTO AMBIENTALE 2014 A FAVORE DELLA PROVINCIA DI VENEZIA	123.176,00
'33375	RIMBORSO SPESE COMANDO PERSONALE URP - 1° SEMESTRE 2014 (ACC. 6239)	2.291,64
'33439	SPESE I.V. S.E.C. - ANNO 2013 - RIMBORSO PER ERRATO PAGAMENTO	34,69
'33596	ECONOMATO 4^ TRIMESTRE 2014	8.300,00
'33598	RESTITUZIONE SPESE ISTRUTTORIA S. ROCCO ERRONEAMENTE VERSATE DA PAVAN RUDI	10,00
'33608	SOSTITUZIONE BOLLITORE ELETTRICO SEDE DEL COMANDO POLIZIA DELL'UNIONE DEI COMUNI (VEDI ACC. 6275)	255,30
'33624	ERRONEI VERSAMENTI TARSU - ANNO 2014	79,23
'33767	SPESE A CARICO UNIONE-SERVIZIO DI PRELIEVO,LAVORAZ.,SPEDIZIONE POSTALE	11.000,00
'33908	ERRONEI VERSAMENTI TARSU - ANNO 2014	112,99
		246.319,40

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
2,55%	1,84%	1,58%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	7.255.272,09	6.088.610,72	5.551.834,69
Nuovi prestiti		14.981,82	1.992,84
Prestiti rimborsati	492.681,49	484.014,84	440.662,93
Estinzioni anticipate	673.979,88		
Altre variazioni +/- (da specificare): rettifica contabile per errata registrazione poste a debito		- 67.743,01	- 120.245,43
Totale fine anno	6.088.610,72	5.551.834,69	4.992.919,17

La rettifica per € - 120.245,43 è dovuta alla riduzione della linea capitale di alcuni prestiti ancora in ammortamento.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	297.160,92	255.150,64	231.316,23
Quota capitale	536.644,61	440.051,72	484.014,84
Totale fine anno	833.805,53	695.202,36	715.331,07

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

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 2013.

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..

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	3.523.998,25	3.045.769,37	715.132,05	3.760.901,42	236.903,17
C/capitale Tit. IV, V	2.222.347,11	370.169,27	1.727.519,31	2.097.688,58	-124.658,53
Servizi c/terzi Tit. VI	113.276,20	82.703,81	22.731,57	105.435,38	-7.840,82
Totale	5.859.621,56	3.498.642,45	2.465.382,93	5.964.025,38	104.403,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.095.237,18	1.677.003,34	1.102.269,55	2.779.272,89	315.964,29
C/capitale Tit. II	4.259.426,06	762.295,47	3.202.148,45	3.964.443,92	294.982,14
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	178.048,23	119.144,47	51.287,94	170.432,41	7.615,82
Totale	7.532.711,47	2.558.443,28	4.355.705,94	6.914.149,22	618.562,25

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	276.792,97
Minori residui attivi	172.389,15
Minori residui passivi	618.562,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	722.966,07

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	552.867,46
Gestione in conto capitale	170.323,61
Gestione servizi c/terzi	- 225,00
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	722.966,07

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano residui attivi di parte corrente e del titolo IV anteriori

all'anno 2010 di cui € 532,85 per rette da asilo nido ed € 22.525,51 per trasferimenti in conto capitale dal Comune di Padova.

Il Revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2010, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

Il Revisore da atto che i vari Responsabili di Servizio, con propria determinazione, hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi che ha portato ad una eliminazione di residui attivi per complessivi € 172.389,15 e residui passivi per € 618.562,25.

L'incidenza dei residui attivi sugli accertamenti di competenza, in diminuzione rispetto all'anno precedente, è pari al 44,05%. Le cause principali derivano da una sfasatura temporale tra il momento dell'accertamento e quello dell'effettivo incasso, in particolare per le entrate tributaria (TARSU/TARES, ICI/IMU) nonché per le entrate da sanzioni da codice della strada. Altra causa importante è dovuta alla discrasia temporale tra l'assunzione del mutuo e l'effettiva realizzazione dell'opera pubblica finanziata. L'incidenza dei residui passivi sugli impegni di competenza è in diminuzione rispetto al 2013 ed è pari al 57,43%. La percentuale è determinata prevalentemente dalle somme iscritte a residuo passivo di cui al titolo II della spesa. Questa situazione è da imputare sia ai tempi di realizzazione delle opere, sia alla necessità per l'ente di rispettare i parametri previsti dal patto di stabilità interno.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			71.014,45	199.851,41	305.167,50	2.016.403,52	2.592.436,88
di cui Tarsu e Tares			49.091,88	147.303,66	256.895,80	802.855,64	1.256.146,98
Titolo II		9.675,00				10.016,18	19.691,18
Titolo III	532,85	8.928,96	37.903,03	66.348,08	15.710,77	381.685,53	511.109,22
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada		8.928,96	36.317,44	49.049,90		209.795,59	304.091,89
Titolo IV	22.525,51		12.471,53			530.089,51	565.086,55
Titolo V	1.692.522,27						1.692.522,27
Titolo VI	4.713,02				18.018,55	165.947,80	188.679,37
Totale	1.720.293,65	27.532,92	121.389,01	266.199,49	338.896,82	3.104.142,54	5.569.525,47

PASSIVI							
Titolo I	449.887,95	67.380,22	115.924,65	217.549,25	251.527,48	1.613.144,20	2.715.413,75
Titolo II	2.524.782,41	1.920,00	427.520,95	6.960,00	240.965,09	116.506,46	3.318.654,91
Titolo III							
Titolo IV	26.342,47	337,75	92,26	202,79	24.312,67	191.313,75	242.601,69
Totale	3.001.012,83	69.637,97	543.537,86	224.712,04	516.805,24	1.920.964,41	6.276.670,35

Il Revisore evidenzia che contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014 l'Ente dovrà procedere, con delibera di Giunta Comunale, ad effettuare un riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015, ai sensi dell'art. 3, comma 7, D.Lgs. n. 118/2011 "Contabilità armonizzata". L'operazione in oggetto ha lo scopo di adeguare lo stock dei residui iscritti al conto di bilancio 2014 ai nuovi principi contabili armonizzati. Infatti a partire dal 01/01/2015 il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede criteri diversi di contabilizzazione dei fatti e degli atti che caratterizzano l'attività amministrativa dell'ente.

La procedura di riaccertamento straordinario si concluderà con una variazione generale del Bilancio di Previsione 2015/2017, da approvare con delibera di Consiglio Comunale, la quale dovrà adeguare gli stanziamenti a residuo e a competenza sulla base di quanto risultante dall'operazione sopra descritta. Tutto questo comporterà la rideterminazione del risultato di amministrazione all'1/01/2015.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 l'ente ha dovuto procedere al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio di parte corrente.

Con delibera di C.C. n. 48 del 25/09/2014, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per € 4.037,60 giusta sentenza del Tribunale di Venezia, Giudice del Lavoro n. 574 del 29/07/2014.

Si evidenzia che successivamente a tale delibera la somma in oggetto è stata interamente saldata ai soggetti beneficiari dalla compagnia di assicurazione "Liguria Assicurazioni", quale fideiussore della Ditta Pulisud S.a.s., titolare dell'appalto delle pulizie dell'ente per il periodo 2010/2012 e debitore principale nella causa.

Il Comune di Dolo pertanto non ha provveduto ad impegnare né a pagare alcuna somma a titolo di debito nei confronti dei soggetti beneficiari risultanti dalla sentenza sopra citata.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
282.046,00	0,00	4.037,60

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Non sussistono nelle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato ipotesi di interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Alla data odierna le società partecipate non hanno ancora comunicato le informazioni al fine di verificare il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che i tempi medi di pagamento sono pari a – 4, calcolati secondo quanto previsto dal DPCM 22/09/2014.

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

A decorrere dal 01/08/2014 è stato introdotto l'obbligo a carico degli enti locali di comunicare, entro il giorno 15 di ciascun mese, le fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. 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 deficitarietà strutturale

I dati relativi al rendiconto 2014 evidenziano che l'Ente ha rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Si è verificato 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere: Banco Popolare di Verona San Geminiano, S. Prospero S.p.a. prot. n. 0002155 del 28/01/2015;
- Economo: delibera G.C. n. 19 del 22/01/2015
- Riscuotitori speciali relativamente ai dipendenti in servizio presso l'ufficio "Si Cittadino" datati 27/01/2015;
- Concessionari:
 1. Abaco S.p.a. prot. n. 0001911 del 27/01/2015;
 2. Equitalia Nord, Centro e Sud S.p.a. (documenti scaricati direttamente dal sito del concessionario);
- Consegnatari dei beni presentati in data 30/01/2015.

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

- b) le quote di ricavi pluriennali dei contributi in conto capitale;
- c) 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 risconti attivi;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	25.091,86
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi	-	25.091,86
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	28.969,41
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	4.550,07
- risconti attivi finali	-	5.737,99
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri	-	30.157,33

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	617.914,98
- plusvalenze	-
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	276.793,42
- minori debiti iscritti fra residui passivi	443.825,54
- sopravvenienze attive	56.784,22
Totale	1.395.318,16
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	942.669,08
- minusvalenze	-
- minori crediti iscritti fra residui attivi	172.389,16
- sopravvenienze passive	-
Totale	1.115.058,24

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	12.386.815,03	11.586.048,45	11.644.611,95
B Costi della gestione	10.703.646,05	10.249.951,04	10.200.684,00
Risultato della gestione	1.683.168,98	1.336.097,41	1.443.927,95
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	1.683.168,98	1.336.097,41	1.443.927,95
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-241.669,34	-233.831,08	-218.285,51
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.410.291,43	984.644,02	595.492,91
Risultato economico di esercizio	2.851.791,07	2.086.910,35	1.821.135,35

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, per un importo complessivo di € 107.830,54, è dovuto in particolar modo al contenimento delle spese correnti in generale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.225.642,44, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 123.376,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato d'esercizio positivo per € 1.821.135,35 registra una diminuzione rispetto al precedente esercizio per € 265.775,00 del risultato economico, determinata da minori sopravvenienze attive e insussistenze passive.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L.. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
995.675,03	960.296,98	942.669,08

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		-
Insussistenze passivo:		443.825,54
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	323.580,11	
-per minori conferimenti	-	
per: rettifica debiti di finanziamento	120.245,43	
Sopravvenienze attive:		276.793,42
di cui:		
- per maggiori crediti	276.793,42	
per acquisizioni gratuite	-	
per inserimento nuovi cespiti non inventariati		
Proventi straordinari		56.784,22
per maggiore valutazione patrimonio netto società partecipate	56.784,22	
Totale proventi straordinari		777.403,18
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		9.521,11
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio	9.521,11	
Insussistenze attivo		172.389,16
Di cui:		
- per minori crediti	172.389,16	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
per minusvalenze patrimoniali	-	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		181.910,27

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 ed un maggiore valore di quote in società partecipate;
- 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 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:

<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	98.789,69	43.644,77	- 52.752,07	89.682,39
Immobilizzazioni materiali	25.267.591,61	808.342,95	- 889.917,01	25.186.017,55
Immobilizzazioni finanziarie	3.037.560,32		56.784,22	3.094.344,54
Totale immobilizzazioni	28.403.941,62	851.987,72	- 885.884,86	28.370.044,48
Rimanenze	-			-
Crediti	5.861.896,56	- 390.622,36	104.404,27	5.575.678,47
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	5.977.397,30	1.472.244,73		7.449.642,03
Totale attivo circolante	11.839.293,86	1.081.622,37	104.404,27	13.025.320,50
Ratei e risconti	4.550,07		1.187,92	5.737,99
Totale dell'attivo	40.247.785,54	1.933.610,09	- 780.292,67	41.401.102,97
Conti d'ordine	4.303.102,94	- 642.189,08	- 316.242,49	3.344.671,37
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	22.694.087,59		1.821.135,35	24.515.222,94
Conferimenti	8.693.101,85	807.007,66	- 617.914,98	8.882.194,53
Debiti di finanziamento	5.551.834,69	- 438.670,09	- 120.245,43	4.992.919,17
Debiti di funzionamento	3.095.237,18	- 63.859,14	- 315.964,29	2.715.413,75
Debiti per somme anticipate da terzi	178.048,23	72.169,28	- 7.615,82	242.601,69
Altri debiti	35.476,02	17.274,87	-	52.750,89
Totale debiti	8.860.596,12	- 413.085,08	- 443.825,54	8.003.685,50
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	40.247.785,56	393.922,58	759.394,83	41.401.102,97
Conti d'ordine	4.303.102,94	- 642.189,08	- 316.242,49	3.344.671,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

L'ente ha provveduto, nel corso dell'esercizio, all'aggiornamento analitico dell'inventario, provvedendo alla valorizzazione di tutti i beni mobili ed immobili ed è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dello stesso.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	808.342,95	
Acquisizioni gratuite (scomputo oneri)		
Ammortamenti		889.917,01
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre inserimento nuovi cespiti nell'inventario e riduzione valorizzazione.		
Chiusura SAL da immobilizzazioni in corso	940.190,76	940.190,76
totale	1.748.533,71	1.830.107,77

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

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

credito o debito Iva anno precedente	2.275,43
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	28.969,41
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	25.091,86
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	6.152,98

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 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. Si rileva che l'importo dei contributi non è stato gestito analiticamente con relativa riduzione delle quote di ammortamento, ma gestito con una riduzione percentuale annua forfetaria calcolata sul totale derivante dalla somma dei conferimenti e del capitale residuo mutui.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014, rettificato in diminuzione per € 120.245,43 ai fini della corretta contabilizzazione del debito residuo in conto capitale a seguito della riduzione della linea capitale di alcuni mutui ancora in ammortamento;
- le variazioni in diminuzione riportate nel titolo III della spesa;
- le variazioni in aumento riportate nel titolo V delle entrate.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 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 31/12/2014 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

La posta conti d'ordine comprende anche la voce "conti d'ordine per opere da realizzare". L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10, con esclusione della somma pari ad € 223.027,28 relativa alla realizzazione di una pista ciclabile da parte della Provincia di Venezia. In base alle ultime informazioni ricevute la posta contabile dovrà essere comunque registrata come "Altri debiti" nel passivo del conto del patrimonio, in quanto l'opera non verrà trasferita in proprietà.

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 T.U.E.L..

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Alla data di predisposizione della presente relazione non è stato ancora approvato il referto sul controllo di gestione. La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, il relativo documento.

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 atto di Consiglio Comunale n. 37 del 11/07/2013, il piano triennale 2013/2015 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;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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 piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Si evidenzia che il piano triennale successivamente alla sua approvazione non è stato aggiornato con le eventuali modifiche intervenute negli esercizi 2014/2015. Si invita l'ente a rivedere il piano sulla base della situazione attuale.



<p style="text-align: center;">RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</p>
--

Inventario dei beni

Il Revisore ribadisce l'opportunità di iniziare una corretta determinazione dei ricavi differiti relativi ai contributi in conto capitale correlati ai singoli cespiti.

Cause legali in corso

Il Revisore invita l'Ente a perseguire il costante monitoraggio del contenzioso in essere, allo scopo di poter quantificare i corretti impegni per le spese legali e l'entità del danno, per le controversie con probabile esito sfavorevole per l'ente, al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

Avanzo di amministrazione

Il Revisore condivide, così come formulato dalla Giunta Comunale, la proposta di vincolare le somme dell'avanzo di amministrazione pari ad € 2.556.535,53 derivanti da accertamenti il cui incasso risulta incerto e dall'accantonamento di € 800.000,00 per potenziale rischio di soccombenza in una causa contro il Comune di Padova.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Dolo, 02/04/2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco





COMUNE DI DOLO

Provincia di Venezia

☒ 30031, Via Cairoli n.39 ☎041.5121911 Fax 041.410665

☒ www.comune.dolo.ve.it e-mail ragioneria@comune.dolo.ve.it

Settore Finanziario - Ragioneria

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 4, D.L. 95/2012

(convertito con modificazioni nella Legge 7 agosto 2012, n. 135)

Ai sensi dell'art 6, comma 4 del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge 7 agosto 2012, n. 135, la situazione debiti/crediti del Comune di Dolo nei confronti delle società partecipate per l'esercizio 2014, come da comunicazioni in atti presso l'ufficio Ragioneria, ad eccezione della Società Residenza Veneziana S.r.l. che non ha ad oggi ancora risposto, è la seguente:

Tabella 1) Crediti società partecipate verso Comune:

Codice fiscale	Ragione Sociale	Crediti a bilancio della Società nei confronti del Comune	Debiti a bilancio del Comune nei confronti della Società	Differenze	Note
80013370277	ACTV S.P.A.	0,00	0,00	0,00	
033418720276	VERITAS S.P.A.	10.813,30	299.591,92	- 288.778,62	(*)
03493940278	PMV S.P.A.	0,00	0,00	0,00	
03471820278	RESIDENZA VENEZIANA S.R.L.	0,00	0,00	0,00	

(*) Note alla tabella 1):

I dati sopra riportati risultano asseverati dalla Società di Revisione Reconta Ernst & Young S.p.a., di cui alla nota del 24/03/2015 e si basa sui dati predisposti dagli amministratori della società Veritas S.p.a.

Il debito complessivo al 31/12/2014 del Comune di Dolo, iscritto nel Conto del Bilancio 2014 a favore della Società Veritas S.p.a, è pari ad € **299.591,92** e risulta analiticamente così suddiviso:

- per quanto attiene l'appalto relativo al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani gli impegni iscritti a bilancio del Comune, derivanti dall'esercizio 2014, sono pari ad € **283.493,68**, mentre la società vanta crediti per lo stesso titolo per un importo pari ad € **195.303,86**. Tale importo, comunicato dalla società Veritas S.p.a. in data 30/03/2015 via mail, non risulta nella certificazione ufficiale inviata dalla società a codesto ente in quanto le fatture vengono cedute ad una società di factoring per l'incasso anticipato. La differenza tra quanto a credito per la società Veritas S.p.a. e quanto impegnato per il Comune di Dolo, pari ad € **88.189,82**, potrà essere mandata in economia previa ulteriore verifica sulla non sussistenza di ulteriori fatture da emettere, con competenza 2014, da parte della società Veritas S.p.a. ed ad oggi non ancora ufficialmente comunicato all'ente;
- per i consumi idrici il Comune ha impegnato a residui, derivanti dalla competenza 2014, € **14.238,27**, mentre la società indica un credito di € **10.685,10** come da mail inviata in data 30/03/2015. Alla data odierna la società Veritas non ha ancora consegnato fatture per un valore pari al credito vantato di € **10.685,10**. La differenza di € **3.553,17** potrà essere mandata in economia a seguito della verifica che nulla è più dovuto dal Comune di Dolo per il servizio in oggetto relativamente all'anno 2014;
- risulta un impegno di € **128,20**, per rimborso assenze da lavoro, relativamente ad un Consigliere Comunale dipendente della Società Veritas S.p.a. Credito e debito si conciliano;
- per il monitoraggio della qualità dell'aria risultano ancora impegni per € **192,00** ordinato dal Settore Ambiente, mentre la società non ha segnalato crediti di tale natura nei confronti dell'Ente. La somma potrà essere pertanto mandata in economia;
- relativamente all'esercizio 2011 risultano ancora impegnati € **1.539,77** per spese riguardanti un allacciamento alla pubblica fognatura, ordinato dal Settore Lavori Pubblici. Dalla situazione analitica inviata via mail in data 30/03/2015 tale debito nei confronti dell'ente non risulta più nel bilancio della società partecipata. La somma sarà mandata in economia.

Tabella 2) Debiti società partecipate verso Comune:

Codice fiscale	Ragione Sociale	Debiti a bilancio della Società nei confronti del Comune	Crediti a bilancio del Comune nei confronti della Società	Differenze	Note
80013370277	ACTV S.P.A.	0,00	0,00	0,00	
033418720276	VERITAS S.P.A.	251.757,09	0,00	+ 251.757,09	(*)
03493940278	PMV S.P.A.	0,00	0,00	0,00	
03471820278	RESIDENZA VENEZIANA S.R.L.	0,00	0,00	0,00	

(*) Note alla tabella 2)

La differenza di € 251.757,09 corrisponde alle segue voci:

- € 1.158,00 per debiti commerciali della società nei confronti dell'ente;
- € 218.370,24 per distribuzione dividendi;
- € 32.228,85 per fatture da ricevere.

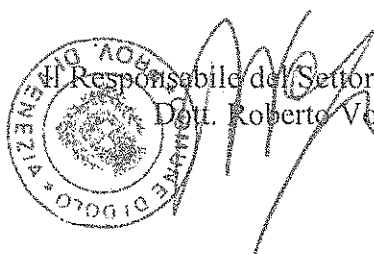
Per quanto riguarda la somma di € 1.158,00, a titolo di tassa asporto rifiuti 2014 (TARI), il debito della società VERITAS S.p.a. concilia con il credito dell'ente. La somma in oggetto risulta incassata al 09/01/2015.

Per quanto riguarda la somma di € 231.613,84, lo stanziamento iniziale di previsione a titolo di distribuzione dividendi, è iscritto nel Bilancio di Previsione 2015 del Comune di Dolo. La differenza di € 13.243,60, al fine di conciliare il debito della società correttamente iscritto per la somma di € 218.370,24, dovrà essere eliminata al fine della corretta iscrizione della posta in bilancio.

Per quanto attiene l'importo di € 32.228,85 nel conto del bilancio dell'ente non risulta iscritta alcuna somma a credito a titolo di contributo CONAI 2013 come risulta invece nel bilancio della società partecipata. Tale contributo, a decorrere dal 2013, è diventato un componente che abbate direttamente il costo del servizio per il Comune e quindi non ha più titolo per essere accreditato indirettamente con conseguente fatturazione dell'importo riconosciuto.

Dolo 02/04/2015

Il Responsabile del Settore II Finanziario
Dott. Roberto Volpi



Il Revisore Unico, verificata la documentazione presentata dal Responsabile del Settore Finanziario, inerente i debiti e crediti reciproci dell'Ente con le società partecipate rilevati al 31/12/2014,

ASSEVERA

che gli elementi contabili sopra riportati corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Ente e dalla documentazione presentata dalle società partecipate.

Viste le differenze riscontrate e motivate, si invita l'Ente a riconciliare le partite creditorie e debitorie.

Dolo 02/04/2015

Dott. Carlo Zacco

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Carlo Zacco', written over the printed name.

