

COMUNE DI VALDOBBIADENE
Provincia di Treviso

**RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
AL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Il Revisore dei Conti

Padoan Dr Attilio

Il sottoscritto a conclusione dell'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio 2014, come approvata dalla Giunta Comunale del Comune di Valdobbiadene con delibera G.C. n. 37 del 20 marzo 2015, uniformandosi nel proprio operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente e alle disposizioni di legge in materia, presenta la seguente:

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 15.01.2013, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000, ha preso in esame la proposta di rendiconto per l'esercizio 2014, con il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario, composta dai seguenti documenti:

- conto del bilancio di cui all'art. 228 TUEL;
- conto economico di cui all'art. 229 TUEL;
- conto del patrimonio di cui all'art. 230 TUEL;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, TUEL;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- delibera dell'organo consiliare n. 41 del 12.09.2014 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. ;
- il prospetto di conciliazione;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- dichiarazione inesistenza spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- 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;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione relativa al rispetto degli obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, in merito all'eventuale sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate del 08.04.2015 del responsabile dei servizi finanziari (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale.

Da atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. 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 e presenta la relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del TUEL seguendo il seguente iter espositivo:

- 1) **CONTROLLI E ACCERTAMENTI EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2014.**
- 2) **CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO.**
- 3) **ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.**
- 4) **OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI.**

1) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2014

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati, sulle variazioni di bilancio e pareri del Revisore:

Il Revisore in carica nell'esercizio 2014, ai sensi della lettera b, comma 1, dell'art. 239 del TUEL, ha espresso pareri favorevoli sulla congruità, coerenza e attendibilità del rendiconto per il 2013 (del. CC n.12 del 19.05.2014) e delle previsioni di bilancio 2014 (del. CC n.36 del 29.07.2014), dei programmi e progetti, delle variazioni ad essi relative. Detti pareri hanno tenuto di conto dei pareri espressi ai sensi dell'art. 153 del TUEL dal responsabile del servizio finanziario.

Il bilancio di previsione 2014 ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti modifiche:

VARIAZIONI DI BILANCIO 2014

- N° 55 del 25.11.2014 del Consiglio Comunale.

DELIBERAZIONI DI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2013

- N° 153 del 12 settembre 2014 della Giunta Comunale,
- N° 174 del 24 ottobre 2014 della Giunta Comunale,
- N° 213 del 5 dicembre 2014 della Giunta Comunale,
- N° 232 del 24 dicembre 2014 della Giunta Comunale.

Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, alla completezza della documentazione, alla tenuta della contabilità, alle verifiche di cassa:

Il Revisore durante l'esercizio ha espletato le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del TUEL.

In merito alla tenuta della contabilità finanziaria, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- ❖ la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedura di entrata e di spesa;
- ❖ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Per quanto concerne l'attività del sottoscritto Revisore attualmente in carica, le verifiche effettuate dopo la chiusura dell'esercizio 2014 hanno riguardato le seguenti operazioni:

Completezza della documentazione

Il Revisore, mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che sia i mandati di pagamento, che le reversali d'incasso trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa (fatture, contratti, etc).

Verifiche di cassa

Ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223 TUEL) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione di altri agenti contabili (economista etc).

L'Organo di revisione dà atto di aver acquisito in data 20.03.2015 le attestazioni del responsabile dei servizi finanziari in merito alla resa del conto degli agenti contabili e all'aggiornamento dell'inventario nei termini di legge.

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso nei termini di legge il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti, i seguenti agenti contabili:

- il Tesoriere comunale: Banco Popolare Società Cooperativa (ex Banca Popolare di Verona, San Geminiano e San Prospero spa);

SETTORE	SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	
Finanziario e dei Servizi Demografici	Economato	GUIZZO SARA	Titolare
Attività produttive, Turismo, Cultura privata	Attività produttive	SOLDAN IVANO	Titolare

Tuttavia il Revisore rileva che non tutti coloro che maneggiano denaro per conto dell'Ente (soggetti che incassano la tassa di soggiorno o altri agenti contabili di fatto) hanno ottemperato agli obblighi di rendicontazione. Carenze di tipo tecnico e organizzativo continuano ad ostacolare la definizione di un sistema di report completo ed efficiente.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banco Popolare Soc. Coop..

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non risulta aver richiesto durante l'esercizio 2014 anticipazione di Tesoreria.

Questionari sul rendiconto 2013 e bilancio di previsione 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

Il questionario di consuntivo dell'esercizio 2013 per l'ente: Valdobbadiene (codice Istat: 028034), è stato inviato in data 16/12/2014 e protocollato con numero: 0008881-16/12/2014-SC_VEN-T97S-A tramite sistema S.I.QU.E.L.

Relativamente al conto consuntivo 2011, è pervenuta all'Ente nota (prot. 004567-19/05/2014-SC_VEN-T97-P) contenente considerazioni sulle irregolarità riscontrate a chiusura dell'istruttoria avviata nel 2013.

Relativamente al conto consuntivo 2012 è pervenuta all'Ente nota istruttoria prot. 007541-14/10/2014-SC_VEN-T97-P alla quale l'Ente ha risposto con nota protocollata con numero: 0007738-24_10_2014-SC_VEN-T97S-A

Rispetto della normativa sulla trasparenza della pubblica amministrazione:

L'Organo di revisione ha segnalato in più occasioni che la sezione "amministrazione trasparente" del sito del Comune permane non completamente aggiornata.

Piano triennale di contenimento delle spese:

Relativamente al piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio,
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto,
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali,

l'Ente risulta parzialmente inadempiente rispetto agli obblighi imposti dall' art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, in quanto con delibera n. 115 del 4 luglio 2014 ha approvato il piano, ma non ha predisposto a consuntivo la relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti sugli effetti del piano medesimo.

Sistema dei controlli interni:

• *risultanze del controllo di regolarità amministrativa (art. 147-bis TUEL):*

le risultanze del controllo di regolarità amministrativa come disposto ai comma 2 e 3 dell'art, 147-bis del TUEL, sono pervenute all'Organo di revisione nel corso del mese di febbraio 2015, ma solo di recente risultano essere state trasmesse anche al Consiglio Comunale;

- ***referto controllo di gestione (artt.196 e ss. TUEL):***

la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha predisposto alcuna relazione in ordine al proprio operato, con ciò disattendendo le disposizioni previste all'articolo 198 del TUEL n. 267/00 (inoltre alla Corte dei Conti) e all'art. 7 del regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 15.01.2013.

2) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha esaminato documenti e svolto ispezioni allo scopo di verificare:

- 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 patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- 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 TUEL con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 12 settembre 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a:
 - o Dichiarazione IVA 2014 - anno d'imposta 2013 prot. n. 14060510174719021 del 05.06.2014;
 - o Dichiarazione IRAP 2014 - anno d'imposta 2013 prot. n. 14092718483865903 del 27.09.2014;
 - o Mod 770 - 2014 Semplificato - anno d'imposta 2013 prot. n. 14081116483811873 del 11.08.2014;
 - o Mod 770 - 2014 Ordinario - anno d'imposta 2013 prot. n. 14081211181827285 del 12.08.2014;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Relativamente ai parametri di accertamento della condizione strutturale:

L'Ente, nel rendiconto 2014, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CERTIFICAZIONI E COMUNICAZIONI: il Revisore ha verificato che sono state presentate nei termini di legge la certificazione del bilancio preventivo per il 2014 e il certificato del rendiconto dell'esercizio 2013.

DEBITI FUORI BILANCIO:

L'organo di Revisione da atto che dalle risultanze delle attestazioni sui debiti fuori bilancio prodotte dai cinque responsabili dei servizi in data 08.04.2015, attualmente non risultano a carico dell'Ente

obbligazioni pecuniarie verso terzi per il pagamento di somme di denaro, assunte in violazione delle norme gius-contabili.

L'organo di Revisione da atto che risulta trasmesso tramite mail ordinaria in data 23.02.2015 all'indirizzo "ufficiacentralicontrollo.sezioneautonomie.indebitamento@cor.teconti.it" il prospetto dei dati relativi ai debiti fuori bilancio e ai disavanzi di amministrazione dell'esercizio 2013 di cui al prot. 4085/4301. Il contenuto del prospetto corrisponde alle risultanze delle attestazioni sui debiti fuori bilancio prodotte dai responsabili dei servizi.

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinazioni allegate al rendiconto nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del TUEL;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 01/01/2014	€ 3.761.774,29
Somme riaccertate	€ 3.383.179,03
Differenza (residui stornati)	€ 378.595,26

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 01/01/2014	€ 6.800.542,51
Somme riaccertate	€ 6.377.700,30
Differenza (residui stornati)	€ 422.842,21

Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€ 44.246,95
---	-------------

Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2014 (€4.956.948,53) sono state pagate (€4.047.876,51) per una percentuale del 81,66%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2014 (€1.665.663,27) sono state pagate (€309.805,18) per una percentuale del 18,60%;
- i residui passivi di anni precedenti riportati dal 2013 pari a € 6.800.542,51 risultano pagati per € 2.806.689,33 per una percentuale del 41,27%;

l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 6.800.542,51 del 31/12/13 a € 5.935.807,46 al 31/12/14 con un decremento di € 864.735 che corrisponde ad una percentuale del 12,72%.

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	30.520,43
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-265.202,75
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-143.912,94
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-409.115,69
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	168.142,56
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	254.699,65
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	422.842,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.246,95

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-66.539,76
Gestione in conto capitale	110.786,71
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	44.246,95

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.042.543,63	985.383,00	8.273,93	48.886,70	4,69%	830.974,77	879.861,47
Titolo II	216.564,05	135.222,10	70.798,81	10.543,14	4,87%	31.888,36	42.431,50
Titolo III	421.380,27	198.948,87	155.609,58	66.821,82	15,86%	224.872,09	291.693,91
Gest. Corrente	1.680.487,95	1.319.553,97	234.682,32	126.251,66	7,51%	1.087.735,22	1.213.986,88
Titolo IV	2.072.882,37	742.997,03	143.912,94	1.185.972,40	57,21%	469.898,78	1.655.871,18
Titolo V	7.433,54	0,00	0,00	7.433,54	100,00%	153.467,74	160.901,28
Gest. Capitale	2.080.315,91	742.997,03	143.912,94	1.193.405,94	57,37%	623.366,52	1.816.772,46
Servizi c/terzi Tit. VI	970,43	821,72	0,00	148,71	15,32%	3.311,98	3.460,69
Totale	3.761.774,29	2.063.372,72	378.595,26	1.319.806,31	35,08%	1.714.413,72	3.034.220,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.559.229,70	964.790,67	168.142,56	426.296,47	27,34%	909.072,02	1.335.368,49
C/capitale Tit. II	5.123.895,69	1.733.165,93	254.699,65	3.136.030,11	61,20%	1.355.858,09	4.491.888,20
Rimb. prestiti Tit. III	98.054,77	98.054,77	0,00	0,00	0,00%	99.278,93	99.278,93
Servizi c/terzi Tit. IV	19.362,35	10.677,96	0,00	8.684,39	44,85%	587,45	9.271,84
Totale	6.800.542,51	2.806.689,33	422.842,21	3.571.010,97	52,51%	2.364.796,49	5.935.807,46

Anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				0,01	48.886,69	830.974,77	879.861,47
di cui Tarsu							0,00
Titolo II				4.578,26	5.964,88	31.888,36	42.431,50
Titolo III			25.000,00	15.303,30	26.518,52	224.872,09	291.693,91
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS						2.200,02	2.200,02
Titolo IV	11.096,50	86.089,83	47.459,96	600.268,78	441.057,33	469.898,78	1.655.871,18
Titolo V	7.433,54					153.467,74	160.901,28
Titolo VI					148,71	3.311,98	3.460,69
Totale	18.530,04	86.089,83	72.459,96	620.150,35	522.576,13	1.714.413,72	3.034.220,03

PASSIVI							
Titolo I	120.198,60	32.486,23	58.138,77	62.290,99	146.241,71	909.072,02	1.328.428,32
Titolo II	534.047,85	179.449,54	262.588,58	662.746,67	1.432.964,74	1.355.858,09	4.427.655,47
Titolo III						99.278,93	99.278,93
Titolo IV	56,35	3.441,45	4.725,96	125,40	335,23	587,45	9.271,84
Totale	654.302,80	215.377,22	325.453,31	725.163,06	1.579.541,68	2.364.796,49	5.864.634,56

Si segnala in particolare l'andamento delle riscossioni dei residui attivi ante 2010:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	0	36888,28	147185,45	0
Residui riscossi	0		95535,83	0
Residui stralciati o cancellati	0	36888,28	40553,12	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0	0	11096,5	0

Verifica rapporti con società partecipate

Si riportano brevemente le partecipazioni detenute dal Comune di Valdobbiadene nelle seguenti società, secondo quanto riportato nelle rilevazioni patrimoniali dell'Ente:

ORGANISMI PARTECIPATI DIRETTAMENTE

N.	Ragione sociale / denominazione	Codice fiscale società partecipata	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Visualizza la lista dei codici ateco	Quota % partecipazioni dirette	Quota % partecipazioni indirette
1	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL IN SIGLA "A.T.S. S.R.	4163490263	VIA SCHIAVONESC A PRIULA 86 Montebelluna (TV) Italia	Società a responsabilità limitata	E.36	2,11%	0%
2	ASCO HOLDING S.P.A.	3215740261	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società per azioni	K.64.2	2,2%	0%
3	AUTORITA'AMBITO TERRITORIO OTTIMALE "VENETO ORIENTALE"	3691070266	VIALE VENETO 46 Conegliano (TV) Italia	Altro	O.84.11.10	1,28%	0%
4	BANCA POPOLARE ETICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZ	2622940233	VIA TOMMASEO NICCOLO' 7 Padova (PD) Italia	Società cooperativa	K.64.19.1	0,00332%	0%
5	CONSORZIO BIM PIAVE	282090265	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Consorzio	O.84.11.10	2,94%	0%
6	CONSORZIO SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO TV1 - C.I.T.	93001990261	VIA VITTORIO EMANUELE II, 67 Vittorio Veneto (TV) Italia	Consorzio	E.38.11.00	3,7%	0%
7	FARMACIA COMUNALE DALLA COSTA S.R.L.	3747010266	PZA GUGLIELMO MARCONI 1 Valdobbiadene (TV) Italia	Società a responsabilità limitata	G.47.73.1	100%	0%
8	G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	4212070264	VIA ROMA 4 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società consortile	N.82.99.99	2,33%	0%
9	GALENO S.R.L.	512950262	VIA FRANCESCO CORTESE 8 Treviso (TV) Italia	Società a responsabilità limitata	L.68.20.01	0,29%	0%
10	RES TIPICA IN COMUNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	1024630525	VIA DEI PREFETTI 46 Roma (RM) Italia	Società consortile	J.63.11.2	0,45%	0%
11	SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO S.R.L.	298520263	VIA SCHIAVONESC A PRIULA 86 Montebelluna (TV) Italia	Società a responsabilità limitata	L.68.20.01	3,24%	0%

**ORGANISMI PARTECIPATI
INDIRETTAMENTE**

N.	Ragione sociale / denominazione	Codice fiscale società partecipata	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Visualizza la lista dei codici ateco	Quota % partecipazi one diretta	Quota % partecipazi one indiretta
1	ASCO TLC S.P.A.	3553690268	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società per azioni	J.61	0%	1,958%
2	ASCOPIAVE S.P.A.	3916270261	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società per azioni	F.43.21.01	0%	1,354364%
3	BIM PIAVE NUOVE ENERGIE S.R.L.	4020760262	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società a responsabilit à limitata	D.35.3	0%	0,22%
4	CONSORZIO FELTRENENERGIA	9303135025 4	VIA SAN LUCANO,15 Belluno (BL) Italia	Consorzio	N.82.99.99	0%	0,139471%
5	MIRANT ITALIA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	1293813015 5	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società a responsabilit à limitata	D.35.11	0%	1,21%
6	RIJEKA UNA INVEST S.R.L.	4360330262	VIA ZANZOTTO 28/17 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società a responsabilit à limitata	C.16.29.19	0%	1,43%
7	SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENTALE SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - IN FORMA ABBREVIATA SAV.NO. SRL	3288870276	VIA MAGGIOR PIOVESANA 158/B Conegliano (TV) Italia	Società a responsabilit à limitata	E.38.11	0%	3,33%
8	SEVEN CENTER S.R.L.	344730288	VIA VERIZZO 1030 Pieve di Soligo (TV) Italia	Società a responsabilit à limitata	F.43.22.01	0%	1,87%

Sono riportati di seguito i risultati conseguiti dalle società a partecipazione diretta negli esercizi 2011, 2012 e 2013:

DENOMINAZIONE	RE 2013	RE 2012	RE 2011
Farmacia Comunale dalla Costa srl	€ 12.516,00	-€ 6.481,00	-€ 14.318,00
Res tipica società consortile r.l. in liq.	€ 2.656,00	-€ 9.947,00	€ 4.559,00
Schievenin alto Trevigiano srl	€ 10.814,00	€ 35.908,00	€ 11.163,00
Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.	€ 790,00	€ 1.570,00	€ 358,00
Asco Holding spa	€ 17.419.429,00	€ 14.297.067,00	-€ 10.115.889,00
Alto Trevigiano Servizi srl	€ 227.905,00	€ 172.145,00	€ 800.993,00
Galeno srl	- € 1.185,00	€ 5.875,00	-€ 4.025,00
Banca Etica	€ 1.327.789	€ 1.645.716,00	€ 1.490.374,00

Con comunicazione a mezzo posta elettronica del 05.03.2015 indirizzata alle società direttamente e indirettamente partecipate, il Comune ha chiesto di produrre **entro il 13 marzo 2015** una nota informativa asseverata delle posizioni aperte al 31 dicembre 2014 al fine della verifica dei crediti e debiti reciproci.

Nonostante le raccomandazioni espresse da questo Organo anche nella relazione accompagnatoria del parere al conto consuntivo dello scorso anno, disattendendo i chiari obblighi imposti dalla normativa vigente (DL n. 95/2012 e D.Lgs, n. 118/2012), per diverse società si è ancora in attesa di risposta o la risposta non è conforme alle disposizioni di legge, mancando di asseverazione dell'organo di controllo.

Pertanto è stata effettuata una **sommatoria verifica dei crediti e debiti reciproci**, alla data del 31/12/2014, con le società partecipate a parziale attuazione delle disposizioni dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto, alla quale si rimanda per tutte le specifiche del caso.

Da tale verifica **sono state rilevate anche quest'anno GRAVI omissioni e discordanze** come da tabella che segue:

	Dichiarazioni delle società		dalla contabilità del Comune di Valdobbiadene	
	Debito	Credito	Debito	Credito
Farmacia Comunale dalla Costa srl	14.280,80	-	-	14.280,68
Res tipica società consortile r.l	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Schievenin alto Trevigiano srl	-	549,40	-	-
Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.	-	-	-	-
Asco Holding spa	-	-	-	-
Alto Trevigiano Servizi srl	317.802,45	51.273,75	701,78	109.312,10***
Galeno srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Banca Etica	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Asco Tlc spa	non pervenuta	non pervenuta	292,80	-
Ascopiave spa	non pervenuta	non pervenuta		
Bim Piave Nuove Energie srl	-	381,02	381,02	-
Mirant Italia srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Rijeka Una Invest srl	-	-	-	-
Savno srl	5.001,44	-	-	26.331,82
Seven Center srl	-	-	-	-

*** al lordo dell'iva

La mancanza di trasparenza in ordine ai rapporti di credito-debito può essere prodromica di passività potenziali “dormienti”. A sostegno della legittimità di tale sospetto non mancano fatti di cronaca nell’attualità. La misura della partecipazione dell’Ente nelle società inadempienti è tale da non assumere rilevanza sotto il profilo del mantenimento degli equilibri di bilancio, tuttavia potrebbe teoricamente porsi un problema circa il rispetto effettivo del patto di stabilità con tutte le conseguenze del caso. Ad ogni modo si riscontra una violazione delle norme che non può essere sottaciuta o trascurata.

Pertanto l’Organo di revisione invita l’amministrazione ad applicare con rigore la Legge, ad adottare con estrema urgenza le misure necessarie e a effettuare le opportune segnalazioni alla Corte dei Conti e se ne ricorrono gli estremi anche alla Autorità Anticorruzione e alla Procura della Repubblica. In mancanza l’Organo di revisione provvederà autonomamente segnalando anche l’omissione della presente prescrizione.

(DECRETO-LEGGE 6 luglio 2012, n. 95 art 6 c.4: A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie)

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 n.183/2011 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2014
Obiettivo programmatico (A)	351,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	6.007,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.395,00
totale entrate finali	7.402,00
impegni titolo I al netto esclusioni	4.957,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.898,00
totale spese finali	6.855,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	547,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)	351,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)	196,00

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero medesimo.

Relativamente alla gestione del patrimonio e del debito, del conto patrimoniale ed economico il Revisore attesta:

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito:
 - per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL e al regolamento di contabilità;
- 3) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 4) che nell'attivo del conto del patrimonio, 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);
- 5) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
- 6) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con DPR n. 194/96 sono rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione,
- 7) che l'ente risulta dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario relativamente alle sole rilevazioni degli aggiornamenti annuali.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

DESCRIZIONE	01/01/2014	%	31/12/2014	%
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	201.522,93	0,43%	270.969,91	0,59%
Immobilizzazioni materiali	32.975.234,39	71,01%	33.493.305,56	72,89%
Immobilizzazioni finanziarie	6.020.949,80	12,97%	5.647.871,26	12,29%
Rimanenze		0,00%		0,00%
Crediti	3.795.012,29	8,17%	3.050.344,03	6,64%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	-	0,00%		0,00%
Disponibilità liquide	3.412.752,70	7,35%	3.465.254,02	7,54%
Ratei attivi		0,00%		0,00%
Risconti attivi	33.250,00	0,07%	22.141,58	0,05%
TOTALE ATTIVO	46.438.722,11	100,00%	45.949.886,36	100,00%
PASSIVO				
Patrimonio netto	35.308.386,46	76,03%	35.437.896,29	77,12%
Conferimenti	3.790.625,12	8,16%	3.950.843,81	8,60%
Debiti	7.339.710,53	15,81%	6.560.902,26	14,28%
Ratei passivi		0,00%		0,00%
Risconti passivi		0,00%	244,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	46.438.722,11	100,00%	45.949.886,36	100,00%
Conti d'ordine	5.123.895,69		4.491.888,20	

INVENTARIO

L'inventario è l'elenco di componenti attivi e passivi del patrimonio registrati nell'aspetto qualitativo ed in quello quantitativo redatto a seguito dello svolgimento di operazioni di ricognizione, descrizione, classificazione e valutazione sugli elementi patrimoniali.

Esso è frutto dell'osservazione diretta ed è da conciliare con le registrazioni contabili che ne hanno seguito l'evoluzione e con il conto del patrimonio.

Il Revisore al fine di ottenere dati più aggiornati e precisi, insiste nel suggerire di effettuare una verifica straordinaria non meramente contabile, ma anche fisica, utilizzando risorse interne, tenendo conto delle disponibilità, convenienza e necessità dell'Ente.

INDEBITAMENTO

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.256.895,43	5.957.602,99	7.022.999,40	6.285.741,24	5.761.118,48
Nuovi prestiti (+)	353.000,00	1.495.514,20	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-548.459,86	-430.118,23	-446.325,64	-524.622,76	-544.856,54
Estinzioni anticipate (-)	-103.832,58		-290.932,52		
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,44			0,01
Totale fine anno	5.957.602,99	7.022.999,40	6.285.741,24	5.761.118,48	5.216.261,95
Nr. Abitanti al 31/12	10.831,00	10.794,00	10.704,00	10.559,00	10.527,00
Debito medio per abitante	550,05	650,64	587,23	545,61	495,51

Gli **oneri finanziari** per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	287.451,89	265.036,60	246.981,40	272.475,09	244.719,01
Quota capitale	652.292,44	430.118,23	446.325,64	524.622,76	544.856,54
Totale fine anno	939.744,33	695.154,83	693.307,04	797.097,85	789.575,55

Il rapporto tra gli oneri finanziari del 2014 e l'indebitamento registrato al 31.12.2013 dà come risultato un tasso medio di indebitamento del 4,25%

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:

2010	2011	2012	2013	2014
4,25%	3,97%	4,16%	4,65%	4,20%

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Si fornisce un quadro di sintesi delle operazioni in strumenti di finanza derivata:

Tipo operazione >		ristrutturazione			
Anno	Costo	Iscrizione spesa	Ricavo	Imputaz. entrata	Destinaz. spesa
2014	59.831,27	Tit. I Spesa	0,00	Tit. I Spesa	Tit. I Spesa

Tipo operazione >		estinzione anticipata			
Anno	Costo	Iscrizione spesa	Ricavo	Imputazione entrata	Destinazione spesa
2014	0,00	Tit. I Spesa	156,21	Tit. IV Entrata	Tit. II Spesa

Tipo operazione >				Data stipula >	29/12/2005
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi	
2011		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	2.643,00	
2012		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	20.157,00	
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	38.940,00	
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	59.203,00	
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	155.726,00	
Valore di estinzione al 31.12.2014			Mark to market	-665.190	

Tipo operazione >				Data stipula >	27/06/2006
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi	
2011	14.085,25	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa		
2012	9.236,16	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa		
2013	4.380,38	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa		
2014	156,21	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	628,27	
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	5.324,50	
Valore di estinzione al 31.12.2014			Mark to market	-261.178	

Conto economico

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

In merito ai risultati economici conseguiti negli esercizi 2013 e 2014 si rileva :

RISULTATI ECONOMICI 2013-2014			scostamenti
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	249.486,41	401.097,74	151.611,33
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	234.685,53	266.825,71	32.140,18
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-267.028,76	-243.361,44	23.667,32
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	728.836,83	-295.052,18	-1.023.889,01
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	945.980,01	129.509,83	-816.470,18

L'Organo di revisione da atto di un risultato economico positivo conseguente al netto miglioramento dell'equilibrio economico strutturale relativo alla gestione operativa e delle partecipate. Permane la difficoltà di pareggiare la gestione finanziaria e per il 2014 si rileva una inversione negativa nell'andamento della gestione straordinaria.

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:

- 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 alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

È 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.

3) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	iniziali	definitivi	acc. e imp.	scostamento	%
ENTRATE DI COMPETENZA						
Titolo I	Entrate Tributarie Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	4.559.530,76	4.547.640,11	4.551.397,31	3.757,20	0,08%
Titolo II	Entrate Extratributarie Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	302.645,10	250.753,61	276.054,25	25.300,64	10,09%
Titolo III	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.236.923,82	2.103.477,74	1.209.721,44	- 893.756,30	-42,49%
Titolo IV	Entrate da servizi per conto di terzi	1.391.834,41	1.149.227,63	1.122.262,76	- 26.964,87	-2,35%
Titolo V	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	653.467,74	653.467,74	153.467,74	- 500.000,00	-76,51%
Titolo VI		835.200,00	835.200,00	528.352,07	- 306.847,93	-36,74%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	234.759,08	234.759,08	-	- 234.759,08	-100,00%
TOTALE		9.214.360,91	9.774.525,91	7.841.255,57	- 1.933.270,34	-19,78%
SPESE DI COMPETENZA						
Titolo I	Spese correnti	5.535.043,20	6.135.757,99	4.956.948,53	- 1.178.809,46	-19,21%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.799.261,17	1.758.711,38	1.665.663,27	- 93.048,11	-5,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.044.856,54	1.044.856,54	544.856,54	- 500.000,00	-47,85%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	835.200,00	835.200,00	528.352,07	- 306.847,93	-36,74%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE		9.214.360,91	9.774.525,91	7.695.820,41	- 2.078.705,50	-21,27%
Avanzo / Disavanzo di competenza		-	-	145.435,16		

Le risorse e la loro destinazione hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi esercizi:

Entrate		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.656.356,70	4.070.391,71	4.279.115,45	3.914.050,97	4.551.397,31
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.185.193,97	488.375,81	316.095,49	899.072,12	276.054,25
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.089.191,08	1.298.851,44	1.238.029,04	1.181.362,50	1.209.721,44
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.029.577,90	852.559,13	2.211.985,77	2.275.778,20	1.122.262,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	353.000,00	1.495.514,20		0,00	153.467,74
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	638.353,71	699.005,11	715.454,16	559.038,21	528.352,07
Totale Entrate		8.951.673,36	8.904.697,40	8.760.679,91	8.829.302,00	7.841.255,57
Spese		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.383.647,07	5.252.141,96	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.333.191,70	2.561.813,00	2.433.560,13	2.537.298,31	1.665.663,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	652.292,44	430.118,23	737.258,16	524.622,76	544.856,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	638.353,71	699.005,11	715.454,16	559.038,21	528.352,07
Totale Spese		9.007.484,92	8.943.078,30	9.202.910,29	8.891.732,24	7.695.820,41
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-55.811,56	-38.380,90	-442.230,38	-62.430,24	145.435,16
Avanzo di amministrazione applicato (B)		150.907,03	424.241,64	792.342,65	288.604,60	234.759,08
Saldo (A) +/- (B)		95.095,47	385.860,74	350.112,27	226.174,36	380.194,24

Entrate a destinazione specifica

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	16.935,11	4.520,56
Per contributi in c/capitale dalla Regione	60.571,43	60.571,43
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	37.189,64	18.594,82
Totale	114.696,18	83.686,81

entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	74.450,32
Entrate per eventi calamitosi	60.571,43
Sanzioni per violazioni al codice della strada	32.540,93
Utili società partecipate	286.388,41
Totale entrate	453.951,09
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	80.550,55
Spese per eventi calamitosi	60.571,43
Totale spese	141.121,98
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	312.829,11

Entrate e spese dei Servizi conto terzi (competenza)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali assistenziali al personale e	142.136,08	141.886,72	142.136,08	141.886,72
Ritenute erariali	335.792,55	336.179,82	335.792,55	336.179,82
Altre ritenute al personale c/terzi	11.339,00	8.417,60	11.339,00	8.417,60
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Depositi per spese contrattuali	18.442,67	7.073,22	18.442,67	7.073,22
Altre per servizi conto terzi	46.127,91	29.594,71	46.127,91	29.594,71
Totali	559.038,21	528.352,07	559.038,21	528.352,07

Entrate e spese dei Servizi conto terzi (cassa)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali assistenziali al personale e	142.136,08	141.886,72	142.136,08	141.886,72
Ritenute erariali	335.792,55	336.170,83	335.792,55	336.179,82
Altre ritenute al personale c/terzi	11.339,00	8.417,60	11.339,00	8.342,68
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Depositi per spese contrattuali	17.620,95	7.073,22	17.620,95	6.560,69
Altre per servizi conto terzi	45.979,20	26.291,72	45.979,20	29.594,71
Totali	558.067,78	525.040,09	558.067,78	527.764,62

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale:

Equilibrio di parte corrente

	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.279.115,45	3.914.050,97	4.551.397,31
Entrate titolo II	316.095,49	899.072,12	276.054,25
Entrate titolo III	1.238.029,04	1.181.362,50	1.209.721,44
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.833.239,98	5.994.485,59	6.037.173,00
Spese titolo I (B)	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	737.258,16	524.622,76	544.856,54
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-220.656,02	199.089,87	535.367,93
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E)	405.282,49	0,00	10.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	171.090,86	0,00	
Contributo per permessi di costruire	171.090,86	0,00	
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)**			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	6.300,00	226.631,29	165.173,69
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	6.300,00	6.250,00	4.648,71
Altre entrate (specificare)***		220.381,29	160.524,98
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	349.417,33	-27.541,42	380.194,24

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento I "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

Equilibrio di parte capitale

	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.211.985,77	2.275.778,20	1.122.262,76
Entrate titolo V ****		0,00	153.467,74
Totale titoli (IV+V) (M)	2.211.985,77	2.275.778,20	1.275.730,50
Spese titolo II (N)	2.433.560,13	2.537.298,31	1.665.663,27
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-221.574,36	-261.520,11	-389.932,77
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	6.300,00	226.631,29	165.173,69
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	387.060,16	288.604,60	224.759,08
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	694,94	253.715,78	0,00

****categorie 2,3 e 4.

Relativamente al conto del bilancio:

il sottoscritto Revisore

ATTESTA

- 1) che risultano emessi n. 1115 ordinativi di incasso e n. 2597 mandati;
- 2) che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 3) che non è stato fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 4) che gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2014 risultano totalmente reintegrati;
- 5) che nel corso del 2014 non si è ricorso all'indebitamento;
- 6) che gli agenti contabili (non tutti), in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- 7) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 8) che il fondo di cassa al 31/12/2014 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria comunale;
- 9) che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) che l'avanzo di amministrazione del 2013 è stato applicato nel 2014 solo in parte (€ 10 mila, provenienti da avanzo vincolato, per il finanziamento della spesa corrente e € 224.759,08 per il finanziamento della spesa in conto capitale). Rimangono da applicare € 130.003,33 di avanzo non vincolato oltre a € 9.227,07 di avanzo vincolato.

Relativamente alla Relazione illustrativa della Giunta:

Il sottoscritto Revisore

ATTESTA

- 1) che la Relazione illustrativa della Giunta è stata formulata conformemente alla legge, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

dimostrazione del saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa iniziale			3.412.752,70
Entrate titolo I	985.383,00	3.720.422,54	4.705.805,54
Entrate titolo II	135.222,10	244.165,89	379.387,99
Entrate titolo III	198.948,87	984.849,35	1.183.798,22
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.319.553,97	4.949.437,78	6.268.991,75
Spese titolo I (B)	964.790,67	4.047.876,51	5.012.667,18
Rimborso prestiti (C) di cui:	98.054,77	445.577,61	543.632,38
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	32.781,17	380.304,01	413.085,18
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	256.708,53	455.983,66	712.692,19
Entrate titolo IV	742.997,03	652.363,98	1.395.361,01
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)			
da mutui e prestiti(cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (E)	742.997,03	652.363,98	1.395.361,01
Spese titolo II (F)	1.733.165,93	309.805,18	2.042.971,11
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-990.168,90	342.558,80	-647.610,10
Entrate titolo VI (H)	821,72	525.040,09	525.861,81
Spese titolo IV (I)	10.677,96	527.764,62	538.442,58
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			3.465.254,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.465.254,02

In sintesi

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			3.412.752,70
Riscossioni	2.063.372,72	6.126.841,85	8.190.214,57
Pagamenti	2.806.689,33	5.331.023,92	8.137.713,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.465.254,02

Evoluzione dei saldi di cassa

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	3.554.866,50	0,00
Anno 2011	3.354.360,86	0,00
Anno 2012	3.318.555,55	0,00
Anno 2013	3.412.752,70	0,00
Anno 2014	3.465.254,02	0,00

Dimostrazione del risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.412.752,70
RISCOSSIONI	2.063.372,72	6.126.841,85	8.190.214,57
PAGAMENTI	2.806.689,33	5.331.023,92	8.137.713,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.465.254,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.465.254,02
RESIDUI ATTIVI	1.319.806,31	1.714.413,72	3.034.220,03
RESIDUI PASSIVI	3.571.010,97	2.364.796,49	5.935.807,46
<i>Differenza</i>			-2.901.587,43
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			563.666,59

Evoluzione risultato di amministrazione

	2011	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	823.033,84	319.295,79	373.984,48	563.666,59
di cui:				
a) Vincolato	30.691,19	30.691,19	129.452,27	0,00
b) Per spese in conto capitale	387.060,16		103.485,58	176.869,95
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	405.282,49	288.604,60	141.046,63	386.796,64

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata dai seguenti metodi di calcolo:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza (+)	7.841.255,57
Totale impegni di competenza (-)	7.695.820,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	145.435,16

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	378.595,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	422.842,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.246,95

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	145.435,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.246,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	234.759,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	139.225,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	563.666,59

Fondo iniziale di cassa	3.412.752,70
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	11.224.434,60
Totale impegni e residui passivi riaccertati	14.073.520,71
Avanzo di amministrazione	563.666,59

Minori spese di competenza	2.078.705,50
Minori entrate di competenza	1.698.511,26
<i>Differenza (a)</i>	380.194,24
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato (b)	139.225,40
Avanzo applicato al bilancio (c)	
Saldo gestione residui (d)	44.246,95
Avanzo di amministrazione (a+b-c+d)	563.666,59

Il sottoscritto Revisore,

ATTESTA

Relativamente alle Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nei tre anni precedenti:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.		2.001.009,00	1.704.593,61	1.782.991,82
I.C.I.	1.530.000,00			
I.C.I. recupero evasione	150.000,00	150.000,00	150.000,00	74.450,32
Imposta comunale sulla pubblicità	86.168,08	83.845,87	80.495,75	84.840,66
Addizionale com.consumo energia elettrica	125.740,42			
Addizionale I.R.P.E.F.	450.000,00	975.964,00	975.964,00	920.000,00
Tasi				1.022.774,97
Imposta di scopo				
Imposta di soggiorno				14.713,00
Altre imposte	672.750,04	6.268,15	5.968,47	5.583,44
Totale categoria I	3.014.658,54	3.217.087,02	2.917.021,83	3.905.354,21
Categoria II - Tasse				
TOSAP	58.546,23	60.050,34	64.348,91	56.280,98
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.005,30			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti				
Recupero evasione tassa rifiuti				814,87
Altre tasse			190,00	
Totale categoria II	62.551,53	60.050,34	64.538,91	57.095,85
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.307,78	5.349,32	4.001,93	4.381,41
Fondo sperimentale di riequilibrio	986.873,86	996.628,77		18.856,64
Fondo solidarietà comunale			928.488,30	565.709,20
Altri tributi propri				
Totale categoria III	993.181,64	1.001.978,09	932.490,23	588.947,25
Totale entrate tributarie	4.070.391,71	4.279.115,45	3.914.050,97	4.551.397,31

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione osserva un rallentamento nel recupero dell'evasione rispetto agli anni precedenti e segnala in particolare seguenti dati:

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici/IMU	100.000,00	74.450,32	74,45%	73.168,47	98,28%
Recupero evasione Tarsu	166,99	814,87	487,98%	814,87	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	100.166,99	75.265,19	75,14%	73.983,34	98,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	50.094,69	100,00%
Residui riscossi nel 2014	48.825,39	97,47%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.281,85	
Residui totali	2.551,15	

Relativamente alle ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.914.675,32	271.097,97	85.647,03	728.692,98	98.204,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	133.899,92	30.575,55	100.838,23	74.920,44	66.830,45
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	52.719,69	39.126,32	39.966,56	0,00	16.935,11
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	83.899,04	147.575,97	89.643,67	95.458,70	94.083,80
Totale	2.185.193,97	488.375,81	316.095,49	899.072,12	276.054,25

Relativamente alle Entrate extratributarie

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

	2013	2014	Differenza
Servizi pubblici	463.523,81	493.381,12	29.857,31
Proventi dei beni dell'ente	148.408,54	200.146,25	51.737,71
Interessi su anticip.ni e crediti	5.446,33	1.035,56	-4.410,77
Utili netti delle aziende	264.368,02	286.388,41	22.020,39
Proventi diversi	299.615,80	228.770,10	-70.845,70
Totale entrate extratributarie	1.181.362,50	1.209.721,44	28.358,94

Relativamente ai proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 (€200.146,25) sono aumentate di Euro 51.737,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Tuttavia risulta rallentata la capacità di incasso, soprattutto delle somme rimaste a residuo.

La movimentazione nel 2014 delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	82.982,32	100,00%
Residui riscossi nel 2014	17.904,12	21,58%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	44.600,00	53,75%
Residui della competenza	43.180,68	
Residui totali	87.780,68	

La movimentazione nel 2013 delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione era invece stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	142.299,95	100,00%
Residui riscossi nel 2013	98.645,01	69,32%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	43.654,94	30,68%
Residui della competenza	39.327,38	
Residui totali	82.982,32	

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, ai servizi produttivi e ad altri servizi:

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario e avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

ANNO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Uso di locali adibiti a riunioni	6.342,00	13.146,80	-6.804,80	48,24%
Centri estivi e corsi di apprendimento	3.192,00	4.208,91	-1.016,91	75,84%
Totali	9.534,00	17.355,71	-7.821,71	54,93%

Da notare la diversa dinamica dei costi e dei ricavi tra il 2014 e l'anno precedente.

ANNO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Uso di locali adibiti a riunioni	3.629,00	6.242,07	-2.613,07	58,14%
Centri estivi e corsi di apprendimento	4.280,00	10.780,80	-6.500,80	39,70%
Totali	7.909,00	17.022,87	-9.113,87	46,46%

Relativamente ai proventi contravvenzionali di cui al comma 20 dell'art.53 della Legge 23.12.2000 n. 388 (legge Finanziaria 2001):

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
57.702,67	65.000,00	50.220,50	64.253,65	37.189,64

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha provveduto a destinare al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale i proventi contravvenzionali incassati.

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

	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	28.851,34	32.500,00	18.810,25	25.876,83	13.946,11
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	37,46%	40,27%	37,50%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	6.300,00	6.250,00	4.648,71
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	12,54%	9,73%	12,50%

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	%	2013	%	2014	%
01 - Personale	1.753.143,79	1.705.448,16	32%	1.705.410,42	32%	1.689.497,48	34%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	132.291,58	136.016,29	3%	95.505,73	2%	78.140,40	2%
03 - Prestazioni di servizi	1.891.700,34	1.984.439,42	37%	1.965.574,31	37%	1.844.578,76	37%
04 - Utilizzo di beni di terzi	50.652,96	58.591,34	1%	97.235,28	2%	98.273,40	2%
05 - Trasferimenti	929.167,12	921.337,53	17%	738.728,26	14%	765.516,47	15%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	265.036,60	246.981,40	5%	272.475,09	5%	244.397,00	5%
07 - Imposte e tasse	216.686,57	232.908,53	4%	344.414,36	7%	155.994,47	3%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.463,00	30.915,17	1%	51.429,51	1%	80.550,55	2%
09 - Ammortamenti di esercizio			0%		0%		0%
10 - Fondo svalutazione crediti			0%		0%		0%
Fondo di riserva			0%		0%		0%
Totale spese correnti	5.252.141,96	5.316.637,84	100%	5.270.772,96	100%	4.956.948,53	100%

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Var. RC 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	1.705.448,16	1.705.410,42	1.689.497,48	-15.912,94	-0,01
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	136.016,29	95.505,73	78.140,40	-17.365,33	-0,13
03 - Prestazioni di servizi	1.984.439,42	1.965.574,31	1.844.578,76	-120.995,55	-0,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	58.591,34	97.235,28	98.273,40	1.038,12	0,02
05 - Trasferimenti	921.337,53	738.728,26	765.516,47	26.788,21	0,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	246.981,40	272.475,09	244.397,00	-28.078,09	-0,11
07 - Imposte e tasse	232.908,53	344.414,36	155.994,47	-188.419,89	-0,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.915,17	51.429,51	80.550,55	29.121,04	0,94
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva					
Totale spese correnti	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53	-313.824,43	-1,07

Relativamente alla spesa per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, 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 2014 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.

Spese per il personale	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.705.448,16	1.707.002,31	1.689.497,48
spese incluse nell'int.03	74.655,82	31.741,00	25.135,37
irap	107.213,99	112.512,14	108.786,07
altre spese incluse			
Totale spese di personale	1.887.317,97	1.851.255,45	1.823.418,92
spese escluse	170.672,04	157.384,19	138.193,17
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.716.645,93	1.693.871,26	1.685.225,75
Spese correnti	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53
Incidenza % su spese correnti	32,29%	32,14%	34,00%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	49	49	49
spesa per personale	1.705.448,16	1.707.002,31	1.689.497,48
spesa corrente	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53
Costo medio per dipendente	34.805,06	34.836,78	34.479,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	32,08%	32,39%	34,08%

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	49	49	49
<i>spesa per personale (int. 1 + IRAP)</i>	<i>1.812.662,15</i>	<i>1.819.514,45</i>	<i>1.798.238,55</i>
spesa corrente	5.316.637,84	5.270.772,96	4.956.948,53
Costo medio per dipendente	36.993,11	37.132,95	36.698,75
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,09%	34,52%	36,28%

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	133.907,83	133.907,83	132.913,85
Risorse variabili	6.976,82	16.793,40	17.799,64
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-4.965,14	-4.414,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	140.884,65	145.736,09	146.299,49
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			

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

		2013	2014
	Tab. 32	importo	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.339.341,10	1.328.256,10
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	14.952,75	0,00
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
4	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL		
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	367.661,21	361.241,38
10	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
11	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
12	IRAP	112.512,14	108.786,07
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.788,25	16.035,37
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
15	Altre spese (specificare):		9.100,00
	Totale	1.851.255,45	1.823.418,92

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	9.100,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate		
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	71.589,52	56.757,98
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione	15.846,51	12.321,23
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito	10.790,67	1.270,93
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat		
13	Altre (da specificare)	59.157,49	58.743,03
	Totale	157.384,19	138.193,17

Spese in conto capitale

Le previsioni dell'anno 2014 sono risultate più aderenti alla effettiva capacità di realizzazione rispetto all'anno precedente come si può evincere dalla seguente sintesi:

Anno 2014

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.799.261,17	1.758.711,38	1.665.663,27	-93.048,11	-5,29%

Anno 2013

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.657.041,70	4.173.088,26	2.537.298,31	-1.635.789,95	-39,20%

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		224.759,08	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		84.328,85	
- altre risorse		630.151,47	
	<i>Parziale</i>		939.239,40
Mezzi di terzi:			
- mutui		153.467,74	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		420.242,57	
- contributi di altri		152.557,35	
- altri mezzi di terzi		156,21	
	<i>Parziale</i>		726.423,87
	Totale risorse		1.665.663,27
Impieghi al titolo II della spesa			1.665.663,27

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati interamente a finanziare le spese in conto capitale

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
324.903,06	356.379,99	307.460,68	303.659,35	464.977,78

4) OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI

Osservazioni, segnalazioni e suggerimenti

Il Revisore dei Conti osserva che il conseguimento dell'avanzo di amministrazione per l'anno 2014 è conseguenza di una prudente e precisa gestione degli accertamenti e degli impegni di competenza, di una oculata gestione dei residui. Segnali concordi si riscontrano nel risultato economico caratteristico e nel positivo andamento del flusso di cassa (sempre in attivo).

Dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, globali e per singolo servizio, l'Organo di revisione esprime la propria valutazione positiva in ordine alla gestione finanziaria/contabile/amministrativa dell'ente, ad eccezione delle discordanze e delle lacune informative nei rapporti di debito credito reciproco con gli Organismi partecipati che potrebbero celare potenziali debiti fuori bilancio. Pertanto il Revisore dei Conti invita l'Ente ad adottare tempestivamente tutti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e le misure atte a sollecitare una più puntuale e tempestiva collaborazione da parte degli amministratori delle società partecipate.

Giudizio di sintesi

L'Organo di revisione da atto che:

- i dati della parte corrente, non si discostano in modo significativo dalle risultanze dei rendiconti degli anni passati e dalle previsioni;
- il sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno appaiono complessivamente adeguati, come pure la qualità delle procedure e delle informazioni risultano affidabili, ad eccezione di alcuni dati provenienti da taluni organismi partecipati di non rilevante importanza in termini di incidenza sui valori complessivi di bilancio;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il mantenimento degli equilibri, il patto di stabilità, il contenimento delle spese di personale, il contenimento indebitamento;
- in termini generali risulta l'attendibilità dei saldi della gestione finanziaria, dei risultati economici, nonché dei valori patrimoniali.

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

Dato che:

la relazione al rendiconto nella previsione della lettera d) del 1° comma, dell'art.239, del Tuel presenta, quale contenuto essenziale, l'attestazione della corrispondenza del rendiconto (conto del bilancio, conto economico e conto del patrimonio), alle risultanze della gestione;

l'attestazione ha valore di certificazione della conformità dei dati del rendiconto con i documenti contabili, gli inventari ed i conti del tesoriere e degli altri agenti contabili interni;

vista

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

Valdobbiadene, li 09.04.2015

Il Revisore Unico

Padoan Dr Attilio

