



COMUNE di CASIER
(PROVINCIA DI TREVISO)

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO 2014



Comune di Casier

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 10 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Casier che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

|| L'ORGANO DI REVISIONE





Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta Municipale Propria
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) indebitamento e gestione del debito
 - p) Rinegoziazione mutui
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - r) contratti di leasing
 - s) acquisto di immobili e autovetture
 - t) riduzione spesa D.L.66/2014
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Resa del Conto degli Agenti Contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Referto controllo di gestione

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Piano triennale di contenimento delle spese

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Sorarù, *Revisore nominato* con deliberazione dell'organo consiliare n. 29 del 25.06.2012;

◆ ricevuto in data 8 aprile 2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 30.03.2015 cui è stata conferita immediata eseguibilità, completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo ai rendiconto della gestione,
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29 settembre 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. – Anno 2014;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del Patto di stabilità interno inviata in modo telematico al Ministero delle Finanze il 30.03.2015;
 - attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Settori, 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 vigente regolamento di contabilità;

DATO 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;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'ente non ha contratti in essere per strumenti derivati (art. 62 comma 8 della legge 133/2008);
- ◆ l'Ente non applica la Tassa per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti ma la tariffa ed è applicata e determinata dal Consorzio Priula;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ è ancora in corso il riaccertamento straordinario dei residui in conformità all'art. 3 comma 7 Decreto legislativo n. 126/2014, che si prevede di completare entro la data di approvazione del rendiconto 2014, da parte del Consiglio Comunale;
- ◆ che tale riaccertamento verrà sottoposto al preventivo parere del sottoscritto revisore;

RIPORTA

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

9

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno e pertanto non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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 con propria determinazione.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 912 reversali e n. 3532 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- L'ente non è ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il

finanziamento di spese correnti;

- L'Ente non è ricorso ad alcuna forma di indebitamento e rispetta i limiti di cui all'art. 204 del T.U.E.L. 267/2000 e s.m.i.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Banca Unicredit Spa, reso entro i termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2014 risulta così determinato:

			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.257.481,00
Riscossioni	1.414.817,43	4.588.637,03	6.003.454,46
Pagamenti	2.115.672,44	4.040.518,34	6.156.190,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.104.744,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Disponibilità presso la Tesoreria			1.104.744,68

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	1.215.106,52	0,00
Anno 2013	1.257.481,00	0,00
Anno 2014	1.104.744,68	0,00

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta la situazione, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.210.898,39
Impegni	(-)	5.421.724,41
Totale disavanzo di competenza (senza applicazione di avanzo di amministrazione 2013)		- 210.826,02

Riscossioni	(+)	4.588.637,03
Pagamenti	(-)	4.040.518,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	548.118,69
Residui attivi	(+)	622.261,36
Residui passivi	(-)	1.381.206,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 758.944,71
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	- 210.826,02

Il Revisore fa presente che nel corso della gestione 2014 l'avanzo di amministrazione 2013, pari ad euro 356.832,58 è stato interamente applicato a spese di investimento.

Pertanto, al netto di tale applicazione, si registra un avanzo di competenza che risulta essere pari a euro 146.006,56 (vedesi tabella seguente "Saldo di parte corrente").

BILANCIAMENTO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	3.512.501,67	3.434.433,96
Entrate titolo II	1.126.968,06	233.543,22
Entrate titolo III	989.454,32	967.064,44
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.628.924,05	4.635.041,62
(B) Spese titolo I	5.067.977,69	4.137.115,77
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	495.914,01	288.100,73
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	65.032,35	209.825,12
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [rimborso prestiti]	184.413,61	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento	62.390,72	63.818,56
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	187.055,24	146.006,56

BILANCIAMENTO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	175.638,74	198.626,35
Entrate titolo V	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	175.638,74	198.626,35
(N) Spese titolo II	238.029,46	619.277,49
(O) differenza di parte capitale(M-N)	- 62.390,72	- 420.651,14
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	62.390,72	63.818,56
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	356.832,58
Saldo di parte capitale O+ (P+Q)	0,00	0,00

9

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 275.768,67 come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				1.257.481,00
RISCOSSIONI	1.414.817,43	4.588.637,03		6.003.454,46
PAGAMENTI	2.115.672,44	4.040.518,34		6.156.190,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				1.104.744,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				1.104.744,68
RESIDUI ATTIVI	278.314,06	622.261,36		900.575,42
RESIDUI PASSIVI	348.345,36	1.381.206,07		1.729.551,43
<i>Differenza</i>				- 828.976,01
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014				275.768,67
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati			
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale			23.014,63
	Fondi di ammortamento			
	Fondi non vincolati			252.754,04
	Totale avanzo			275.768,67

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2014 non è indicato alcun pagamento per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

Tenuto conto del riaccertamento dei residui attivi e passivi approvato con Determinazione n.122 del 25.03.2015, 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	+	5.210.898,39
Totale impegni di competenza	-	5.421.724,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-210.826,02

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	84.677,09
Minori residui attivi riaccertati	-	79.492,89
Minori residui passivi riaccertati	+	124.577,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	129.762,11

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-210.826,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		129.762,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		356.832,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		275.768,67

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		123.151,47	23.014,63
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	184.413,61	233.681,11	252.754,04
TOTALE	184.413,61	356.832,58	275.768,67

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza
Titolo I Entrate tributarie	4.255.800,00	3.434.433,96	-821.366,04
Titolo II Trasferimenti	171.000,00	233.543,22	+62.543,22
Titolo III Entrate extratributarie	902.087,63	967.064,44	+64.976,81
Titolo IV Entrate da transf. c/capitale	242.000,00	198.626,35	-43.373,65
Titolo V Entrate da prestiti	130.000,00	0	-130.000,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	601.000,00	377.230,42	-223.769,58
Avanzo di amministrazione applicato	70.000,00	356.832,58	+286.832,58
Totale	6.372.887,63	5.567.730,97	-805.156,66

Il Revisore rileva che la differenza riguardante le minori entrate tributarie deriva quasi esclusivamente dalla diversa contabilizzazione in corso d'anno (in forza del D.L. n.16/2014) del gettito derivante da IMU, che deve essere esposto al netto e non al lordo (come inizialmente previsto) della "quota di alimentazione" che finanzia il Fondo di solidarietà comunale.

Analogha differenza si osserva infatti anche al Titolo I° Spese correnti ove era stata contabilizzata l'anzidetta quota di alimentazione.

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza
Titolo I Spese correnti	4.980.878,23	4.137.115,77	-843.762,46
Titolo II Spese in c/ cap.	501.500,00	619.277,49	117.777,49
Titolo III Rimborso di prestiti	288.509,40	288.100,73	-408,67
Titolo IV spese per servizi conto di terzi	601.000,00	377.230,42	-223.769,58
Totale	6.371.887,63	5.421.724,41	-950.163,22

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.819.861,10	3.512.501,67	3.434.433,96
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	113.701,45	1.126.968,06	233.543,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	980.715,36	989.454,32	967.064,44
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	213.690,46	175.638,74	198.626,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	384.915,72	369.509,55	377.230,42
Totale Entrate		5.512.884,09	6.174.072,34	5.210.898,39

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.227.051,32	5.067.977,69	4.137.115,77
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	797.654,22	238.029,46	619.277,49
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	341.036,41	495.914,01	288.100,73
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	384.915,72	369.509,55	377.230,42
Totale Spese		5.750.657,67	6.171.430,71	5.421.724,41

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-237.773,58	2.641,63	-210.826,02
---	--------------------	-----------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	307.585,14	184.413,61	356.832,58
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	69.811,56	187.055,24	146.006,56
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del Patto di stabilità interno.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n. 112, convertito in Legge n. 133/2008, come da prospetto allegato al Conto di bilancio e inoltrato il 30.03.2015 al Ministero in via telematica come previsto dalla normativa.

	Competenza mista (in migliaia di euro)
Accertamenti Titoli I, II, III (netti)	4.611
Impegni Titolo I (netti)	4.137
Riscossioni Titolo IV	182
Pagamenti Titolo II (netti)	449
Saldo finanziario di competenza mista 2014	281
Obiettivo programmatico 2014	255
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	26

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I./I.M.U.	1.619.757,67	1.620.000,00	844.304,20	-775.695,80
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	84.629,35	80.000,00	90.603,54	10.603,54
Addizionale IRPEF	786.000,00	800.000,00	804.234,97	4.234,97
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.637,02		309,86	309,86
Recupero imposta municipale IMU			20.815,64	20.815,64
Tributo servizi indivisibili - TASI			758.000,00	758.000,00
Imposta sulla pubblicità	90.202,09	80.000,00	67.533,96	-12.466,04
Altre imposte				
Totale categoria I	2.583.226,13	2.580.000,00	2.585.802,17	5.802,17
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	44.081,78	44.000,00	56.557,54	12.557,54
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse		808.000,00		-808.000,00
Totale categoria II	44.081,78	852.000,00	56.557,54	-795.442,46
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.355,83	2.800,00	2.919,14	119,14
Fondo sperimentale di riequilibrio	880.837,93	821.000,00	789.155,11	-31.844,89
Totale categoria III	885.193,76	823.800,00	792.074,25	-31.725,75
Totale entrate tributarie	3.512.501,67	4.255.800,00	3.434.433,96	-821.366,04

Il Revisore precisa che la sensibile riduzione delle imposte "ICI/IMU" tra previsioni iniziali e rendiconto, è dovuta alle modifiche legislative intervenute in materia, come descritto in precedenza (si veda commento alla tabella pag. 12).

In corso d'anno anche l'allocazione contabile del gettito TASI è stata modificata per adeguarla ai codici SIOPE relativi (passaggio da categoria II a categoria I).

b) Imposta municipale propria (I.M.U.)

Tale imposta è stata introdotta in via sperimentale con decorrenza 1° gennaio 2012. La contabilizzazione della previsione è stata effettuata al netto della "quota di alimentazione" destinata al finanziamento del Fondo di solidarietà, come previsto dalla norma.

Per l'anno 2014 sono stati accertati euro 844.304,20.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
213.690,46	170.617,98	148.856,35

Gli introiti derivanti da contributi per permesso di costruire sono stati destinati unicamente a finanziamento delle spese di investimento.

Il Revisore precisa che gli accertamenti riferiti ai permessi per costruire sono stati integralmente incassati nel corso dell'anno, né risultano residui con riferimento ad anni precedenti.

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	52.115,41	1.034.933,86	150.271,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		30.000,00	18.474,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	60.238,61	55.755,68	43.324,13
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.II			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore	1.347,43	6.278,52	21.473,52
Totale	113.701,45	1.126.968,06	233.543,22

Il Revisore, come già osservato nella precedente relazione al Rendiconto 2013, fa osservare che il significativo incremento al titolo II° delle Entrate nel 2013 era dovuto ai contributi compensativi mancato gettito IMU, che nel corso dell'anno 2014 non sono più presenti a seguito dell'introduzione della TASI al Titolo I° delle Entrate (si veda tabella al paragr. **a) Entrate tributarie – pag. 12**).

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	177.219,81	154.100,00	181.626,18	27.526,18
Proventi dei beni dell'ente	304.644,93	296.000,00	275.089,39	-20.910,61
Interessi su anticip.ni e crediti	5.646,98	2.500,00	801,76	-1.698,24
Utili netti delle aziende	83.573,40	83.600,00	90.534,60	-6.934,60
Proventi diversi	418.369,20	365.887,63	419.012,51	53.124,88
Totale entrate extratributarie	989.454,32	902.087,63	967.064,44	64.976,81

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi (*)</i>	<i>Costi (*)</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	3.500,00	133.106,14	-129.606,14	3%
Mense dipendenti	2.589,01	7.690,00	-5.100,99	34%
Servizi turistici diversi	6.370,00	7.994,43	-1.624,43	80%
Servizi cimiteriali	19.214,05	7.096,75	12.117,30	271%
Uso di locali adibiti a riunioni	5.687,70	34.321,58	-28.633,88	17%
Altri servizi	10.219,16	13.847,00	-3.627,84	74%

(*) I proventi e i costi sono determinati sulla base della competenza finanziaria.

Si precisa che l'Ente non è soggetto all'obbligo di copertura minima dei servizi non essendo il Comune di Casier ente strutturalmente deficitario.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

Il Revisore prende atto altresì che l'Ente ha provveduto a verificare, mediante redazione di apposito prospetto di raccordo e controllo, la coincidenza dei debiti/crediti al 31.12.2014 delle società partecipate e il Comune di Casier, secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 4 del D.L.95/2012. Da tale verifica non è uscita nessuna discordanza.

Organismi partecipati:

Ragione sociale	A.C.T.T Servizi Spa
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	04493420261
Sede	Via Polveriera, 1 - Treviso
Data costituzione	29 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	2,11% (1.166 azioni per un importo di € 60.223,90)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 6
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Servizio di trasporto pubblico — Servizi complementari al trasporto di persone, gestione parcheggi
Ragione sociale	MOBILITA' DI MARCA SPA
Partita IVA	04498000266
Sede	Via Polveriera 1 - Treviso
Data costituzione	30 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2050
Onere complessivo lordo a carico comunale	
Percentuale di partecipazione	0,31435%
Componenti del Consiglio di amministrazione	2
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Esercizio di qualsiasi attività nel settore dei trasporti di persone e cose a mezzo autolinee, ferrovie, ecc...nonché attività ad esse ausiliari. Trasporto pubblico extraurbano.
Ragione sociale	AZIENDA SERVIZI PUBBLICI SILE PIAVE S.p.A.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	00282170265

Sede	Via Tiziano Vecellio, 8 — Roncade (TV)
Data costituzione	21 giugno 1995
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2050
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	12,00% (240.000 azioni per un importo di € 240.000,00)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 3
Amministratori del Comune di Casier in seno al C.d.A.	
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	n. 1
Finalità della partecipazione	Organizzazione e gestione del Servizio Idrico Integrato

Ragione sociale	CONSORZIO ENERGIA VENETO — C.E.V.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03274810237
Sede	Corso Milano, 55 - Verona
Data costituzione	23 dicembre 2002
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,1068% (€ 50,00)
Componenti Consiglio Direttivo	n. 7
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Coordinamento dell'attività degli enti e delle imprese consorziate; prestazione di servizi funzionali all'ottimizzazione dell'utilizzo di fonti energetiche nell'attività di impresa.

Ragione sociale	ASCO HOLDING S.p.A.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03215740261
Sede	Via Verizzo, 1030 — Pieve di Soligo (TV)
Data costituzione	28 giugno 1996
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,70% (974.958 azioni per un importo di € 974.958,00)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Costruzione ed esercizio del gas metano, della fornitura calore, del recupero energetico, etc.

Ragione sociale	PIAVE SERVIZI S.c.r.l.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03475190272
Sede	Via N. Sauro, 21 — San Donà di Piave (VE)

Data costituzione	25 luglio 2003
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2040
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	3,3%
Componenti Consiglio di Amministrazione	3
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Direzione e coordinamento unitario di Gruppo contrattuale di società di proprietà di enti locali titolari del servizio idrico integrato facenti parte dell'A.T.O. Veneto Orientale
Ragione sociale	CONSORZIO INTERCOMUNALE PRIULA
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	94009290266
Sede	Via Donatori del Sangue, 1 — Villorba (TV)
Data costituzione	16 dicembre 1987
Durata prevista dallo Statuto	Indeterminata
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,2 quote su 31,6 (per un importo di E 8.223,40)
Componenti Consiglio di Amministrazione	5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Tutela e valorizzazione dell'ambiente (in particolare raccolta differenziata dei Rifiuti e redazione-gestione Piano Antenne)

E' stato verificato 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 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perate reiterate).

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e s.m.i.

Tutti gli enti partecipati dal Comune hanno approvato il Bilancio 2013, non presentano perdite d'esercizio e quindi non sono richiesti interventi di cui all'art. 2447-2482 ter del Codice Civile.

Il mantenimento delle predette partecipazioni è stato deliberato dal Consiglio Comunale il 30.06.2010 con atto n.41; inoltre, recentemente, con delibera di C.C. n. 9 del 30.03.2015 è stato approvato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie dirette e indirette.

h) 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
79.433,21	102.202,41	118.114,15

Nel 2014 la destinazione dei proventi Codice della strada è stata approvata con delibera di G.C. n.22 del 21.02.2014 (previsione iniziale di introito euro 80.000,00).

La parte vincolata (del 50%) a consuntivo è stata destinata come segue:

Descrizione	Somma Prevista	Somma impegnata
Interventi di potenziamento segnaletica stradale e manutenzione pubblica illuminazione	10.000,00=	30.864,21
Acquisti e servizi per la manutenzione di strade di proprietà dell'Ente	30.000,00=	66.326,63

In attesa dell'emanazione del Decreto attuativo della L. 120/2010, non sono state ancora versate le somme destinate alla Provincia di Treviso, quale ente proprietario delle strade sulle quali sono state commesse parte delle violazioni (50%).

Movimentazione delle somme Cds rimaste a residuo

Residui attivi al 01/01/2014	16.000,00
Residui riscossi nel 2014	16.000,00
Residui eliminati	0,00
Residui (da residui) da riportare al 31.12.2014	0,00
Residui da competenza	17.267,13

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	1.306.746,14	1.318.761,72	1.324.396,08
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	117.566,24	142.258,27	112.060,57
03 - Prestazioni di servizi	1.619.053,06	1.567.554,25	1.552.871,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	88,67	1.241,97	2.543,61
05 - Trasferimenti	837.783,91	1.611.059,51	833.398,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	149.395,06	132.084,55	111.709,28
07 - Imposte e tasse	144.221,54	200.201,91	189.004,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	52.196,70	94.815,51	11.131,17
Totale spese correnti	4.227.051,32	5.067.977,69	4.137.115,77

I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della L.296/2006 così come modificato dal D.L. 24.06.2014 n.90 secondo il quale dall'anno 2014 il contenimento delle spese per il personale è costituito dal valore medio triennale 2011/2013 della spesa stessa. Il limite, nel caso del Comune di Casier, è pari a euro 1.231.292,05=.

	Anno 2013	Nuovo limite media 2011-2013	Anno 2014
spesa intervento 01	1.318.761,72		1.324.396,08
spese incluse nell'int.03	21.700,00		24.787,20
Irap	84.406,32		81.234,38
altre spese di personale incluse	47.000,00		39.351,21
altre spese di personale escluse	244.753,72		252.764,10
totale spese di personale	1.227.114,32	1.231.292,05	1.217.004,77

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.038.466,15
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	17.097,20
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 – Segretario in convenzione	39.351,21
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	283.864,85
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	81.234,38
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (diritti di rogito e servizio mensa dipendenti):	9.755,08
	Totale	1.469.768,87

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	
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	230.349,04
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	14.200,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	6.149,98
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.065,08
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		252.764,10

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	105.755,26=	105.755,26=
Risorse variabili	9.372,72=	5.372,72=
Totale	115.127,98=	111.127,98=
Percentuale sulle spese intervento 01	8,73%	8,39%

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

E' stato verificato inoltre che il Fondo 2014 non supera il Fondo 2010 (pari ad euro 115.253,14=) che rappresenta il limite consentito, ai sensi dell'art.9 comma 2 bis del D.L.78/2010.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 111.709,28=, in diminuzione rispetto all'anno precedente.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

n) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
501.500,00	675.714,70	619.277,49	-56.437,21	8,35

Il Revisore fa presente che lo scostamento tra previsioni definitive e spese impegnate dipende dai minori introiti per permesso a costruire e altre entrate in conto capitale. Osserva peraltro che tale scostamento deve ritenersi modesto, attestando un buon indice di programmazione dell'Ente.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
oneri di urbanizzazione		148.856,35
alienazione di beni		910,00
avanzo di amm.ne 2013		356.832,58
Alienazioni di titoli		33.000,00
maggiori entrate correnti		63.818,56
<i>Totale</i>		<u>603.417,49</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		0
- prestiti obbligazionari		0
- contributi comunitari		0
- contributi statali		0,00
- contributi regionali		7.930,00
- contributi di altri		7.930,00
- altri mezzi di terzi		0
<i>Totale</i>		<u>15.860,00</u>
Totale risorse		<u>619.277,49</u>
Totale Titolo II°		<u>619.277,49</u>

o) 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 del penultimo esercizio precedente (2013):

2012	2013	2014
2,70%	2,48%	1,98%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	3.493.112	3.152.076	2.656.162
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	290.878	297.328	288.101
Estinzioni anticipate	50.158	198.586	
Altre variazioni +/- (da specificare)			7.631
Totale fine anno	3.152.076	2.656.162	2.360.430

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

ANNO	2012	2013	2014
Oneri finanziari	149.395	132.084	111.709
Quota capitale	290.878	297.328	288.101
Totale fine anno	440.273	429.412	399.810

p) Rinegoziazione mutui

L'Ente nel corso del 2014 non ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati e non ha in essere contratti di tal tipo.

r) Contratti di leasing

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

s) Acquisto di immobili e autovetture

Nell'anno 2014 non sono stati effettuati acquisti di immobili o autovetture, come previsto dall'art.1 comma 138 della L.228/2012.

Inoltre ha osservato i limiti per l'acquisto di mobili e arredi.

t) Riduzione spesa D.L.66/2014

Il Revisore fa presente che con verbale n. 8 del 26.11.2014 aveva provveduto a controllare che l'Ente avesse ridotto la spesa corrente secondo quanto previsto dalla norma, per un importo non inferiore a euro 36.189,60.

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 riportati dal rendiconto.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. L'esito del riaccertamento è la Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 122 del 25.03.2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.633.601,80	1.404.419,95	278.314,06	1.682.734,01	49.132,21
C/capitale Tit. IV, V	40.522,49				-40.522,49
Servizi c/terzi Tit. VI	13.823,00	10.397,48		10.397,48	-3.425,52
Totale	1.687.947,29	1.414.817,43	278.314,06	1.693.131,49	5.184,20

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.940.047,25	1.701.071,49	151.137,94	1.852.209,43	-87.837,82
C/capitale Tit. II	628.668,73	406.203,47	189.150,69	595.354,16	-33.314,57
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	19.879,73	8.397,48	8.056,73	16.454,21	-3.425,52
Totale	2.588.595,71	2.115.672,44	348.345,36	2.464.017,80	-124.577,91

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	84.677,09
Minori residui attivi	79.492,89
Minori residui passivi	124.577,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.762,11

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	106.747,48
Gestione in conto capitale	23.014,63
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	129.762,11

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I						114.049,57	114.049,57
di cui Tarsu							
Titolo II					12.000,00	31.889,71	43.889,71
Titolo III	1.850,00	5.850,00		122.401,64	136.212,42	433.189,50	699.503,56
di cui Tia							
di cui per sanzioni ccqice							
Titolo IV						16.770,00	16.770,00
Titolo V							
Titolo VI						26.362,58	26.362,58
Totale	1.850,00	5.850,00		122.401,64	148.212,42	622.261,36	900.575,42

PASSIVI							
Titolo I	21.155,09	18.233,46	1.663,60	762,01	109.323,78	738.128,77	889.266,71
Titolo II	1.939,40	1.422,95	1.426,53	66.827,29	117.534,52	576.738,81	765.889,50
Titolo III							
Titolo IV	8.056,73					66.338,49	74.395,22
Totale	31.151,22	19.656,41	3.090,13	67.589,30	226.858,30	1.381.206,07	1.729.551,43

Il Revisore osserva quanto segue:

- **Residui attivi ante 2010 Titolo III:** si riferiscono in prevalenza all'utilizzo degli impianti sportivi da parte di associazioni, rispetto ai quali si raccomanda una sollecita definizione, o in alternativa lo stralcio dei medesimi;

Residui passivi ante 2010 Titolo I: si riferiscono in prevalenza a spese legali. Tali residui in occasione del riaccertamento straordinario previsto dall'art 3 comma 7 del D.Lgs 126/2014 andranno reimputati a Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente con attribuzione all'anno nel quale si ritiene maturerà il diritto alla effettiva corresponsione;

- **Residui passivi ante 2010 Titolo IV:** si riferiscono ad una cauzione introitata nell'anno 2000, rispetto alla quale si raccomanda una puntuale verifica da parte del settore tecnico, da effettuarsi in occasione del riaccertamento straordinario dei residui di cui sopra.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto

non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009 n.102 e s.m.i., con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10.01.2014, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Revisore dà atto che "l'indicatore tempestività dei pagamenti" per l'anno 2014, previsto dal DPCM 22.09.2014, è risultato pari a *giorni 8,70* ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere Unicredit Spa;
- Economo Comunale;
- Responsabile Servizi demografici;
- Concessionario per la riscossione della imposta sulla pubblicità, delle pubbliche affissioni, della tassa occupazioni spazi ed aree pubbliche, del canone di illuminazione votiva: ditta ABACO S.p.a.

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.

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).

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	4.794.971,01	5.515.739,39	4.525.857,70
B. Costi della gestione	4.372.144,18	5.189.972,42	4.305.008,10
Risultato della gestione	422.826,83	325.766,97	220.849,60
C. Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	- 270.616,97	- 218.196,26	- 231.465,40
Risultato della gestione operativa	152.209,86	107.570,71	10.615,80
D. Proventi ed oneri finanziari	- 147.150,63	- 126.437,57	- 110.907,52
E. Proventi ed oneri straordinari	71.392,26	564.179,77	197.310,07
Risultato economico di esercizio	76.451,49	545.312,91	75.786,75

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 220, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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:

ATTIVO	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	116.582,06	24.563,18	- 67.575,36	73.569,88
Immobilizzazioni materiali	20.367.414,70	406.843,27	- 563.451,62	20.210.806,35
Immobilizzazioni finanziarie	1.284.615,20	-	68.745,75	1.353.360,95
Totale immobilizzazioni	21.768.611,96	431.406,45	- 562.281,23	21.637.737,18
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	1.687.947,29	- 864.202,32	82.702,00	906.446,97
Altre attività finanziarie	32.854,34	- 32.854,34	-	-
Disponibilità liquide	1.257.481,00	- 152.736,32	-	1.104.744,68
Totale attivo circolante	2.978.282,63	- 1.049.792,98	82.702,00	2.011.191,65
Ratei e risconti	21.312,84	-	13.264,53	34.577,37
Totale attivo	24.768.207,43	- 618.386,53	- 466.314,70	23.683.506,20
Conti d'ordine	598.807,24	168.044,31	- 17.203,89	749.647,66
PASSIVO				
Patrimonio netto	10.511.414,20	407.508,53	- 331.721,78	10.587.200,95
Conferimenti	9.592.553,45	164.716,35	- 16.134,34	9.741.135,46
Debiti di finanziamento	2.656.162,69	- 288.100,73	- 7.630,70	2.360.431,26
Debiti di funzionamento	1.940.047,25	- 962.942,72	- 87.837,82	889.266,71
Debiti per IVA	2.251,05	-	- 2.251,05	-
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	19.879,73	57.941,01	- 3.425,52	74.395,22
Altri debiti	29.861,49	2.491,03	- 16.110,68	16.241,84
Totale debiti	4.648.202,21	- 1.190.611,41	- 117.255,77	3.340.335,03
Ratei e risconti	16.037,57	-	- 1.202,81	14.834,76
Totale del passivo	24.768.207,43	- 618.386,53	- 466.314,70	23.683.506,20
Conti d'ordine	598.807,24	168.044,31	- 17.203,89	749.647,66

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.

Referto controllo di gestione

Il referto sul controllo di gestione sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2014.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica (Determinazione n. 138 del

03/04/2015).

Tale albo è in pubblicazione da tale data, anche nel sito istituzionale dell'Ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell' art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato – con delibera di G.C. n. 3 del 24.01.2014 - il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

Nel piano sono indicate anche le misure che riguardano 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 pubblicato nel sito web istituzionale.

La relazione a consuntivo, redatta il 5 febbraio 2015, relativa all'anno 2014 è stata pubblicata sul sito internet dell'Ente e già inviata alla Corte dei Conti – Sezione del Veneto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore richiamate le raccomandazioni e le osservazioni contenute nella presente, ,

- considerato che risulta un avanzo di amministrazione pari a **€ 275.768,67**;
- ritenuto che il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3 comma 7 del D.lgs 126/2014 è ancora in fase di elaborazione, e dovrà essere approvato da parte della Giunta Comunale e comunicato al Consiglio Comunale ad approvazione del Rendiconto 2014;

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, vincolando l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione sino all'esito della delibera di riaccertamento straordinario dei residui.

Il Revisore Unico


Dott. Massimo Sokarù

