

Provincia di VENEZIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

VIVIAN GIANFRANCO

BEGHETTO FRANCO

BOSCAINI ROMANO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vivian dott. Gianfranco , Beghetto rag. Franco, Boscaini dott. Romano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 08.01.2013;

- ◆ ricevuta in data 17 aprile.2015 la proposta di delibera consiliare e la proposta di schema del rendiconto per l'esercizio 2014, da approvare con delibera del Commissario straordinario, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 30.09.2014 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 45;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.374 reversali e n. 7.559 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			60.930.053,60
Riscossioni	15.771.968,98	119.292.193,61	135.064.162,59
Pagamenti	32.641.012,56	96.303.184,70	128.944.197,26
Fondo di cassa al 31 dicembre			67.050.018,93
Il fondo cassa risulta così composto:			
Fondi ordinari			66.117.703,64
Fondi vincolati da mutui			932.315,29
Totale			67.050.018,93

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

2	2012	2013	2014
Disponibilità	56.794.113,57	60.930.053,60	67.050.018,93
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 932.315,29 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.863.562,15, come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	144.413.731,06	146.868.512,25	132.156.158,40
Impegni di competenza	144.926.871,85	143.540.571,90	128.292.596,25
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-513.140,79	3.327.940,35	3.863.562,15

così dettagliati:

	5	2014
Riscossioni	(+)	119.292.193,61
Pagamenti	(-)	96.303.184,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	22.989.008,91
Residui attivi	(+)	12.863.964,79
Residui passivi	(-)	31.989.411,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-19.125.446,76
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.863.562,15

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		60.930.053,60
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.626.581,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	106.073.616,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	100.432.574,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.915.540,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.410.023,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		10.126.586,52
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 8.057.939,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.730.530,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.126.586,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		10.126.586,52
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		4.799.177,44
	O=G+H+I-L+M	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	57.480,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.592.927,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.118.116,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.126.586,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.850.978,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.253.682,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.634.595,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.902.680,95
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z		8.701.858,39

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

8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	34.750.434,17	34.750.434,17
Per fondi comunitari ed internazionali	191.498,53	191.498,53
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità	15.320,69	15.320,69
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.099,43	5.099,43
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	34.962.352,82	34.962.352,82

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.099,43
Altre (da specificare)	
Totale entrate	5.099,43
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	5.099,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 23.656.070,73, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			60.930.053,60
RISCOSSIONI	15.771.968,98	119.292.193,61	135.064.162,59
PAGAMENTI	32.641.012,56	96.303.184,70	128.944.197,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			67.050.018,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			67.050.018,93
RESIDUI ATTIVI			23.788.157,11
RESIDUI PASSIVI			40.012.882,75
<i>Differenza</i>			-16.224.725,64
		SALDO	50.825.293,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.915.540,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			25.253.682,38
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			23.656.070,73

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.832.327,71	11.453.995,13	23.656.709,63
di cui:			
a) Vincolato	224.484,11	2.816.639,59	692.733,96
b) Per spese in conto capitale		1.198.667,15	2.466.586,49
c) Per accantonamento			3.449.709,63
d) Per fondo svalutazione crediti			117.628,49
e) Non vincolato (+/-) *	4.607.843,60	7.438.688,39	17.047.040,65

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					2.030.530,30	2.030.530,30
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		57.480,00			0,00	57.480,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				117.628,49	700.000,00	817.628,49
Totale avanzo utilizzato	0,00	57.480,00	0,00	117.628,49	2.730.530,30	2.905.638,79

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	12
Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	132.156.158,40
Totale impegni di competenza (-)	128.292.596,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.863.562,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.798.997,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.306.733,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.507.736,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.863.562,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.507.736,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.788.010,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.665.984,83
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.915.540,18
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento	25.253.682,38
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	23.656.070,73

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate di natura tributaria	67.635.227,52	61.776.935,01	59.704.627,68
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	48.335.240,59	43.077.773,04	36.973.284,38
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.962.473,27	15.341.491,25	9.395.704,43
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	924.990,00	693.387,89	5.284.797,91
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività fin.	10.821.467,32	19.424.288,26	14.775.400,77
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti	-	-	57.917,90
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-
<i>Titolo IX</i>	Entrate per c/terzi e partite giro	6.734.332,36	6.554.636,80	5.964.425,33
Totale Entrate		144.413.731,06	146.868.512,25	132.156.158,40
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	106.418.448,69	105.952.322,63	100.432.574,01
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	10.160.112,95	16.794.163,63	2.850.978,19
<i>Titolo III</i>	Spese per incr. attività fin.	-	-	3.634.595,70
<i>Titolo IV</i>	Rimborso prestiti	21.613.977,85	14.239.448,84	15.410.023,02
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni	-	-	-
<i>Titolo VII</i>	Spese per c/terzi e partite giro	6.734.332,36	6.554.636,80	5.964.425,33
Totale Spese		144.926.871,85	143.540.571,90	128.292.596,25
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-513.140,79	3.327.940,35	3.863.562,15
Avanzo di amministrazione applicato (B)		3.587.863,81	3.481.500,00	2.788.010,30
Saldo (A) +/- (B)		3.074.723,02	6.809.440,35	6.651.572,45

Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	134.231
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	123.280
		Anno 2011	114.728
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		124.080	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		20,25%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		25.126	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		3.037	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		22.089	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		17.263	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		0	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-3.191	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		14.072	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		1.035	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		13.037	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		107.928	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		21.941	
Totale entrate finali		129.869	
impegni titolo I al netto esclusioni		100.433	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		13.599	
Totale spese finali		114.032	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		15.837	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		2.800	

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2012	2013	15-16-17 2014
Categoria I - Imposte			
Addizionale consumo energia elettrica	1.092.792,90	714.196,55	0,00
Imposta sulle RCA	37.033.243,63	36.787.598,60	32.578.062,19
Imposta di trascrizione	15.152.934,62	16.240.982,41	16.918.804,65
Compartecipazione IRPEF			
Tributo TIA	7.857.414,77	8.019.617,50	10.207.760,84
Altri tributi	2.947,76	14.539,95	7.315,49
<i>Totale categoria I</i>	<i>61.139.333,68</i>	<i>61.776.935,01</i>	<i>59.711.943,17</i>
Totale entrate tributarie	61.139.333,68	61.776.935,01	59.711.943,17

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	22 2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.243.963,84	1.911.913,38	1.629.043,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	40.379.383,12	39.943.723,76	34.071.013,26
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.423.682,65	953.787,93	679.420,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	24.002,50		191.498,53
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	264.208,48	268.347,97	402.307,76
Totale	48.335.240,59	43.077.773,04	36.973.284,38

E' stato verificato che l'Ente, non ha beneficiato dei contributi straordinari erogati ai sensi dell'articolo 158 del TUEL.

Entrate Extratributarie

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

			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	912.696,35	952.837,50	2.294.213,03
Proventi dei beni dell'ente	2.471.427,82	2.422.254,90	2.183.796,56
Interessi su anticip.ni e crediti	321.957,45	118.222,25	189.723,86
Utili netti delle aziende	2.722.085,13	9.011.448,94	1.947.662,34
Proventi diversi	3.534.306,52	2.836.727,66	2.772.993,15
Totale entrate extratributarie	9.962.473,27	15.341.491,25	9.388.388,94

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

			25
	2012	2013	2014
accertamento	32.994,87	19.953,15	5.099,43
riscossione	32.994,87	19.953,15	5.099,43
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	32.994,87	19.953,15	5.099,43
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 146.590,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: il dl 66/2014 dispone, a decorrere dal 1 luglio 2014, la riduzione del 15% dei canoni di affitto agli enti pubblici (il 90% degli immobili è locato al ministero dell'interno)

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

		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	898.617,95	100,00%
Residui riscossi nel 2014	113.807,91	12,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	98.749,45	10,99%
Residui (da residui) al 31/12/2014	686.060,59	76,35%
Residui della competenza	377.947,62	
Residui totali	1.064.008,21	

Spese correnti

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

				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	21.164.870,91	20.714.275,07	19.220.205,00
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	898.747,17	789.257,82	651.455,18
03 -	Prestazioni di servizi	26.858.085,93	24.416.570,86	56.841.857,17
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.196.141,85	1.062.815,16	971.050,13
05 -	Trasferimenti	49.131.080,67	47.457.316,89	13.078.680,84
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.839.667,69	2.528.763,90	1.930.465,85
07 -	Imposte e tasse	2.494.854,47	2.580.658,43	1.943.266,64
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	835.000,00	6.402.664,50	5.795.593,20
09 -	Ammortamenti di esercizio	-	-	-
10 -	Fondo svalutazione crediti	-	-	-
11 -	Fondo di riserva	-	-	-
Totale spese correnti		106.418.448,69	105.952.322,63	100.432.574,01

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	21.157.390,79	19.220.205,00
spese incluse nell'int.03	902.266,21	406.036,97
irap	1.383.400,00	1.236.117,88
altre spese incluse		
Totale spese di personale	23.443.057,00	20.862.359,85
spese escluse	1.288.670,46	1.539.934,18
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	22.154.386,54	19.322.425,67
Spese correnti	109.032.878,41	100.432.574,01
Incidenza % su spese correnti	20,32%	19,24%

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	15.134.973,47
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	103.241,63
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	44.360,94
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	96.717,61
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.936.096,27
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	1.236.117,88
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	305.593,66
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	5.258,39
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	20.862.359,85

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.158.610,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	381.324,18
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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	1.539.934,18

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 16/04/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

In attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, l'Ente trasmetterà tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Tale conto verrà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare sarà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondano alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponderà a quella risultante dal conto del bilancio.

			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	516	504	495
spesa per personale	22.083.276,51	21.551.723,08	19.322.425,67
spesa corrente	106.418.448,69	105.952.322,63	100.432.574,01
Costo medio per dipendente	42.815,30	42.752,02	39.006,83
incidenza spesa personale su spesa corrente	20,75%	20,34%	19,24%

Contrattazione integrativa

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

			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	2.733.194,00	2.745.166,00	2.749.224,00
Risorse variabili	562.912,00	525.692,00	533.957,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-126.533,00	-173.595,00	-233.878,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	3.169.573,00	3.097.263,00	3.049.303,00
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)	134.125,00	124.749,00	188.575,15
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,68%	6,69%	6,30%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 5.271.616,05 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 (riduzione dei trasferimenti regionali per tpl per circa 2,5mln, manutenzione edifici scolastici ed altre prestazioni di servizi per la parte rimanente).

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	261.979,98	84,00%	41.916,80	8.266,45	-
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	450.295,00	80,00%	90.059,00	48.788,95	-
Sponsorizzazioni		100,00%	-		-
Missioni	55.038,81	50,00%	27.519,41	9.511,78	-
Formazione	182.614,85	50,00%	91.307,43	26.713,37	-

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.930.465,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 di euro 68.776.283,19, determina un tasso medio del 2,81%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,82 %.

Spese in conto capitale

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

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Titolo II in conto capitale	9.068.500,00	2.850.978,19	-6.217.521,81	-68,56%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	2.850.978,19		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>2.850.978,19</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Totale risorse			2.850.978,19

Si riporta l'elenco delle principali opere non impegnate:

a) A causa di mancati trasferimenti:

Manutenzione straordinaria scuole per 448.000,00

b) A causa della mancata approvazione del progetto:

Lavori di manutenzione straordinaria e per l'adeguamento alle normative di sicurezza e di prevenzione incendi del Convitto nazionale Foscarini e scuole annesse in Venezia	500.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria e per l'adeguamento delle scuole alle normative di sicurezza e di prevenzione incendi per gli istituti scolastici	300.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria delle scuole per la zona di Venezia ed isole	140.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria delle scuole per la zona di Dolo e Mirano	125.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria delle scuole per la zona di Chioggia e Cavarzere	125.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria scuole di Mestre	140.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria delle scuole per la zona Nord (San Donà di Piave -	140.000,00
Realizzazione bosco di Marghera	4.158.338,28
Totale	5.628.338,28

Indebitamento e gestione del debito

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

			37
	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,90%	1,92%	1,47%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	104.665.054,47	83.051.076,62	68.776.283,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-9.081.986,20	-6.446.617,73	-5.283.436,52
Estinzioni anticipate (-)	-12.531.991,65	-7.792.831,11	-10.126.586,52
Altre variazioni +/- (da specificare)		-35.344,59	-129.363,63
Totale fine anno	83.051.076,62	68.776.283,19	53.236.896,52
Nr. Abitanti al 31/12	866.220,00	847.983,00	857.841,00
Debito medio per abitante	95,88	81,11	62,06

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

			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	3.839.667,69	2.528.763,90	1.930.465,85
Quota capitale	21.613.977,85	14.239.448,84	15.410.023,02
Totale fine anno	25.453.645,54	16.768.212,74	17.340.488,87

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	12.469.046,27	9.403.326,79	880.469,90	2.185.249,58	17,53%	8.066.842,38	10.252.091,96
Titolo II	12.311.786,19	3.084.998,66	4.932.748,63	4.294.038,90	34,88%	1.872.146,73	6.166.185,63
Titolo III	1.956.081,41	446.166,36	578.771,55	931.143,50	47,60%	2.316.827,09	3.247.970,59
Gest. Corrente	26.736.913,87	12.934.491,81	6.391.990,08	7.410.431,98	27,72%	12.255.816,20	19.666.248,18
Titolo IV	12.291.847,56	2.014.175,07	7.300.893,92	2.976.778,57	24,22%	132.456,15	3.109.234,72
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	2.028.940,07	464.702,54	1.080.286,94	483.950,59	23,85%	485,22	484.435,81
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Gest. Capitale	14.320.787,63	2.478.877,61	8.381.180,86	3.460.729,16	24,17%	132.941,37	3.593.670,53
Servizi c/terzi Tit. IX	437.457,45	358.599,56	25.826,71	53.031,18	12,12%	475.207,22	528.238,40
Totale	41.495.158,95	15.771.968,98	14.798.997,65	10.924.192,32	26,33%	12.863.964,79	23.788.157,11
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	39.772.814,54	21.791.590,17	13.867.094,20	4.114.130,17	10,34%	30.024.494,58	34.138.624,75
C/capitale Tit. II	51.184.061,51	10.840.810,97	36.433.909,51	3.909.341,03	7,64%	1.602.288,29	5.511.629,32
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. VII	14.341,37	8.611,42	5.729,95	-	-	362.628,68	362.628,68
Totale	90.971.217,42	32.641.012,56	50.306.733,66	8.023.471,20	8,82%	31.989.411,55	40.012.882,75

Maggiori residui attivi		-
Insussistenze dei residui attivi:		14.798.997,65
Gestione corrente non vincolata		6.391.990,08
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		8.381.180,86
Gestione servizi conto terzi		25.826,71
Minori residui attivi		14.798.997,65
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		13.174.360,24
Gestione corrente vincolata		692.733,96
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		
Gestione in conto capitale vincolata		2.466.586,49
Gestione in conto capitale non vincolata		33.967.323,02
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		
Gestione servizi c/terzi		5.729,95
Minori residui passivi		50.306.733,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.507.736,01
Sintesi delle variazioni per gestione		43
Gestione corrente		7.475.104,12
Gestione in conto capitale		28.052.728,65
Gestione servizi c/terzi		-20.096,76
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI		35.507.736,01

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009					
	titolo II	titolo III	titolo IV	titolo VI	titolo IX (no dep.cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	1.768.025,16	28.699,56	1.258.749,87	717.878,41	
Residui riscossi	588.558,96	200,00	314.100,47	152.176,04	
Residui stralciati o cancellati	12.623,64	28.498,37	850.604,09	182.280,68	
Residui da riscuotere al 31/12/2014	1.166.842,56	1,19	94.045,31	383.421,69	-

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 33.338,55 e crediti inesigibili per euro 1.173.467,43.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 22 aprile 2015

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00			106.679,88	2.078.569,70	8.066.842,38	10.252.091,96
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	1.372.482,86	982.792,28	98.814,19	285.024,72	1.554.924,85	1.872.146,73	6.166.185,63
di cui trasf. Stato	7.570,40		9.192,88			34.572,29	51.335,57
di cui trasf. Regione	1.363.016,36	982.792,28	55.273,70	279.400,00	1.554.924,85	1.837.574,44	6.072.981,63
Titolo III	1,19		20.325,52	437.249,99	473.566,80	2.316.827,09	3.247.970,59
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				357.469,56	328.591,03	391.201,97	391.201,97
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.372.484,05	982.792,28	119.139,71	828.954,59	4.107.061,35	12.255.816,20	19.666.248,18
Titolo IV	1.563.210,37	1.025.781,86	195.552,71	167.029,64	25.203,99	132.456,15	3.109.234,72
di cui trasf. Amm. Centarli	2.499,42						2.499,42
di cui trasf. Amm. Locali	1.560.710,95	1.025.781,86	195.552,71	167.029,64	25.203,99	130.036,15	1.413.568,20
Titolo V							0,00
Titolo VI	483.950,59					485,22	484.435,81
Tot. Parte capitale	2.047.160,96	1.025.781,86	195.552,71	167.029,64	25.203,99	132.941,37	3.593.670,53
Titolo VII							0,00
Titolo IX	48.286,84	2.400,00			2.344,34	475.207,22	528.238,40
Totale Attivi	3.467.931,85	2.010.974,14	314.692,42	995.984,23	4.134.609,68	12.863.964,79	23.788.157,11
PASSIVI							
Titolo I	1.808.585,89	705.685,56	549.450,18	125.187,69	925.220,85	30.024.494,58	34.138.624,75
Titolo II	720.500,69	189.557,34	384.967,64	718.151,61	1.896.163,75	1.602.288,29	5.511.629,32
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							0,00
Titolo VII						362.628,68	362.628,68
Totale Passivi	2.529.086,58	895.242,90	934.417,82	843.339,30	2.821.384,60	31.989.411,55	40.012.882,75

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica sono state rilevate discordanze debitamente motivate dal responsabile del servizio dovute a diverso sistema di contabilizzazione tra l'ente e le società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha continuato ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Organismo in house o controllato: GESTIONE RISORSE ALIEUTICHE LAGUNARI –SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA CON SIGLA "G.R.A.L. S.C.A.R.L."	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico) di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	685.246,00 532.359,00	498.727,00	472.138,00
Risultato di esercizio	111.949,00	62.064,00	38.883,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	126.694,00	72.398,00	48.197,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	455.270,00	132.903,00	103.280,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	31.325,00	6.461,00	6.284,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	170.973,00	116.454,00	115.746,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

L'ultimo bilancio approvato è relativo all'esercizio 2013

Organismo in house o controllato: SAN SERVOLO SERVIZI SRL	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.562.784,00	2.445.307,00	2.673.257,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	2.550.453,00	50.000,00	60.000,00
Risultato di esercizio	2.977,00	5.648,00	59.197,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	27.665,00	28.280,00	110.690,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	1.091.689,00	1.144.646,00	1.213.648,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	56.689,00	58.472,00	68.903,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	6	5,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	302.957,00	303.374,00	286.661,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

L'ultimo bilancio approvato è relativo all'esercizio 2013

Organismo in house o controllato: ATVO SPA	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	37.158.223,00	39.064.110,00	40.179.747,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	15.803.640,00	2.111.647,00	2.074.858,00
Risultato di esercizio	8.280,00	54.651,00	150.274,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	394.895,00	399.669,00	561.288,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	9.308.859,00	9.308.226,00	9.535.792,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	7.457.386,00	7.349.202,00	7.418.008,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	408,00	407,00	404,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	19.934.676,00	19.907.769,00	19.866.930,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

L'ultimo bilancio approvato è relativo all'esercizio 2013

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);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

L'Ente ha adottato il piano di razionalizzazione delle società partecipate considerato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti giorni di ritardo nei pagamenti:

50

luglio	0
agosto	0
settembre	1
ottobre	2
novembre	1
dicembre	3

A tale proposito l'organo di revisione ritiene che non ci siano rilievi significativi da segnalare considerato l'esiguo ritardo rilevato nei pagamenti nel periodo preso in considerazione dalla normativa. Tali ritardi inoltre non incidono ai fini della misurazione e della valutazione delle performance individuali del dirigente di cui al comma 8 dell'articolo 7bis del d.l. n. 35 del 8 aprile 2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014 rispetta tutti 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.

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	Roberto Vanuzzo
Consegnatari azioni	Matteo Todesco, Tesoriere e legali rappresentanti delle soc. partecipate (come da mod. 22 rilasciati)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di riconciliazione, il conto economico e lo stato patrimoniale sono redatti ai soli fini conoscitivi, ai sensi del Dlgs 267/2000.

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati.

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 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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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	<i>Proventi della gestione</i>	123.657.166,71	114.909.791,60	108.822.508,60
B	<i>Costi della gestione</i>	115.316.044,67	116.156.491,15	116.201.657,30
Risultato della gestione		8.341.122,04	-1.246.699,55	-7.379.148,70
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-1.574.375,58	9.129.671,19	2.137.386,20
Risultato della gestione operativa		6.766.746,46	7.882.971,64	-5.241.762,50
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.517.710,24	-2.528.763,90	-3.466.717,08
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	10.767.295,16	12.465.515,28	12.195.557,83
F	<i>Imposte</i>		2.580.658,43	1.293.191,29
Risultato economico di esercizio		14.016.331,38	15.239.064,59	2.193.886,96

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel nuovo principio contabile pubblicato su arconet relativo all'esercizio 2014..

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente pari a circa 13 mln di euro è motivato principalmente dai seguenti elementi: riduzione rispetto al 2013 dei dividendi che sono stati distribuiti nel corso del 2013 unatantum da parte della società Save Spa (- 6,8 mln di euro) , incremento delle spese correnti per effetto del dl 66/2014 (decreto IRPEF) che ha imposto agli enti locali di riversare un contributo che, per la Provincia di Venezia, è stato superiore a 6 mln di euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 10.001.670,87 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 12,8 mln rispetto al risultato del precedente esercizio imputabile, come già detto , al peggioramento della gestione operativa.

La gestione finanziaria migliora invece di circa 938 mila euro per effetto dell'abbattimento degli interessi passivi sul debito , che si è ridotto anche nel corso del 2014.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.947.662,34 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
ACTV SpA	13,49%		20.471.739,96
ATVO SpA	51,98%		15.658.190,62
Veneto Strade SpA	7,00%		1.685.591,34
SAVE SpA	4,90%	1.865.338,69	
Autovie Venete SpA	0,27%	8.170,67	
APT	99,00%		2.083.740,00
San Servolo Servizi srl	100,00%		60.000,00
Totali		1.873.509,36	39.959.261,92

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

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

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
19.636.015,77	19.922.517,83	17.024.799,94

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	13.715.276,70	13.715.276,70
Insussistenze passivo:		14.059.719,12
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	13.872.437,56	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	187.281,56	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		27.774.995,82
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.699,49	1.699,49
Oneri straordinari		811.884,84
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	811.884,84	
Insussistenze attivo		14.766.240,25
Di cui:		
- per minori crediti	14.765.659,10	
- per riduzione valore immobilizzazioni	581,15	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		15.579.824,58

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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

dismissione di cespiti Euro 5.343,86

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	11.379.749,72	1.802.460,14
Ammortamenti	0,00	16.770.291,84
Beni fuori uso	0,00	5.343,86
totale	11.379.749,72	18.578.095,84

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

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

Az. / quote possedute	Valore2013	Valore2014	MINUSVALENZA	PLUSVALENZA
A 4 Holding spa	13.479,53	13.479,53		
Autovie Venete SpA	427.126,64	427.126,64		
SAVE SpA	175.745,27	175.745,26	0,00	
A.C.T.V. S.p.A.	5.965.018,04	4.797.991,98	1.167.026,06	
PMV SPA	4.264.908,45	4.132.854,99	132.053,46	
Veneto Strade S.p.A.	368.800,00	368.800,00		
Interporto di Venezia S.p.A.	170.174,35	129.189,31	40.985,05	
Portogruaro Interporto SpA	206.144,33	206.281,35		137,02
Attiva SpA	0,00	0,00		
VEGA - Parco Scientifico Tecnologico S.c.r.l.	387.342,67	311.870,01	75.472,66	
Abate Zanetti S.r.l.	2.667,15	1.595,85	1.071,30	
Mostra nazionale dei Vini di Pramaggiore	234,72	236,39		1,67
Consorzio Venezia Ricerche	34.345,52	in liquidazione	34.345,52	
Società Politecnico Calzaturiero scarl	10.000,00	9.988,29	11,71	
	12.025.986,66	10.575.159,60		
POLINS S.r.l.	20.687,29	20.807,39		120,10
Nuova Pramaggiore S.r.l. in liquidazione	382.648,00	382.648,00		
	403.335,29	403.455,39		
A.T.V.O. S.p.A.	15.744.674,11	15.822.244,70		77.570,59
A.P.T. DELLA PROVINCIA DI VENEZIA scarl	51.000,00	51.000,00		
SAN SERVULO SERVIZI SRL	180.000,00	180.000,00		
GRAL SCARL	49.500,00	49.500,00		
	16.025.174,11	16.102.744,70		
	28.454.496,06	27.081.359,68	1.450.965,76	77.829,39

B II Crediti

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

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 29/05/2014 e 30/09/2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 11/03/2014 e 30/07/2014 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

euro 9.000,00 per telefonia;

euro 34.184,75 per manutenzione, gestione e noleggio autovetture

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione da atto, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione invita l'organo politico dell'Ente a porre la massima attenzione ai seguenti aspetti relativi alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte economiche e finanziarie

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio; in particolare si segnalano le seguenti aree da sottoporre a monitoraggio:

- qualità delle procedure e delle informazioni adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;+
- rispetto del patto di stabilità;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato dott. Gianfranco Vivian

Firmato dott. Romano Boscaini

Firmato rag. Franco Beghetto

Documento firmato digitalmente