

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

RAG. RENZO PEDRON

RAG. PAOLO TONINI

DOTT. SILVANO FINOTTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Renzo Pedron, rag. Paolo Tonini, dott. Silvano Finotti, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL

◆ ricevuta in data 28/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 111 del 28/04/2015, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - 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;
 - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - il prospetto delle spese di rappresentanza approvato con D.M. 23/01/2012;
 - nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

che 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 regolarmente trascritti nell'apposito registro.

RIPORTANO

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

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 adottato la deliberazione consigliere n. 76 del 26/09/2014 all'oggetto "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267)", esecutiva;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.329,92 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 9 maggio 2014, e che i relativi atti 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5443 reversali e n. 7645 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il conto dell'economo è stato approvato con delibera G.C. n. 17 del 23 febbraio 2015;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			14.229.431,83
Riscossioni	2.364.158,35	20.880.929,00	23.245.087,35
Pagamenti	5.995.081,49	17.169.924,63	23.165.006,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			14.309.513,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			14.309.513,06

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

	Disponibilità
Anno 2012	20.543.547,16
Anno 2013	14.229.431,83
Anno 2014	14.309.513,06

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.096.345,89 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	20.880.929,00
Pagamenti	(-)	17.169.924,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.711.004,37
Residui attivi	(+)	2.310.497,63
Residui passivi	(-)	7.117.847,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.807.350,26
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.096.345,89

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 DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	13.833.301,81	12.795.176,36
Entrate titolo II	3.985.706,52	1.491.964,63
Entrate titolo III	4.470.499,41	3.782.534,01
(A) Totale titoli (I+II+III)	22.289.507,74	18.069.675,00
(B) Spese titolo I	21.296.358,80	17.174.486,97
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.640.065,78	1.714.882,53
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-646.916,84	-819.694,50
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	345.375,96
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	892.997,77	847.825,79
-contributo per permessi di costruire	892.997,77	847.825,79
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	245.822,84	245.822,84
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
entrate corr. destinate ad investimenti minori interessi da rinegoziat. mutui	25.822,84	25.822,84
entrate corr. destinate ad investimenti	220.000,00	220.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	258,09	127.684,41
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	3.844.403,32	3.031.504,47
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	3.844.403,32	3.031.504,47
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		-847.825,79
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	245.822,84	245.822,84
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	878.654,34
TOTALE ENTRATE CHE FINANZIA LE SPESE IN CONTO CAPITALE		3.308.155,86
(N) SPESE TITOLO II	3.134.755,97	3.308.155,86
(O) differenza di parte capitale(M-N)		0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	62.472,42	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative

spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	347.389,73	347.389,73
Per trasferimento TARSU / TIA istituzioni scolastiche	52.140,35	52.140,35
Per trasferimenti in conto capitale dalla Regione	15.000,00	15000
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	109.914,19	109.914,19
Totale	524.444,27	524.444,27

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.712.619,49, come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa al 1° Gennaio			14.229.431,83
RISCOSSIONI	2.364.158,35	20.880.929,00	23.245.087,35
PAGAMENTI	5.995.081,49	17.169.924,63	23.165.006,12
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.309.513,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			14.309.513,06
RESIDUI ATTIVI	7.562.051,76	2.310.497,63	9.872.549,39
RESIDUI PASSIVI	12.351.595,07	7.117.847,89	19.469.442,96
DIFFERENZA			-9.596.893,57
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.712.619,49
		- Fondi Vincolati	804.501,40
		- Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	3.149.301,62
		- Fondi di Ammortamento	0,00
		- Fondi non Vincolati	758.816,47
Risultato di Amministrazione			

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	23.191.426,63
Totale impegni di competenza	-	24.287.772,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.096.345,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	106.671,34
Minori residui passivi riaccertati	+	4.211.416,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.104.744,76

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.096.345,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.104.744,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.224.030,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		480.190,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		4.712.619,49

Avanzo amministrazione anno 2013		1.704.220,62
Avanzo applicato anno 2013		1.224.030,30
Avanzo 2013 non applicato		480.190,32
+ maggiori Entrate competenza		
+ maggiori Entrate residui		
- minori Entrate competenza		13.924.612,61
- minori Entrate residui		106.671,34
+ minori Spese competenza		14.052.297,02
+ minori Spese residui		4.211.416,10
Avanzo amministrazione anno 2014		4.712.619,49

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	244.957,90	480.190,32	804.501,40
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		878.654,34	3.149.301,62
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	46.833,77	345.375,96	758.816,47
TOTALE	291.791,67	1.704.220,62	4.712.619,49

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.218.913,15	12.795.176,36	-423.736,79	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.245.833,77	1.491.964,63	246.130,86	20%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.707.875,68	3.782.534,01	74.658,33	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.651.137,76	3.031.504,47	-9.619.633,29	-76%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	160.000,00		-160.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.740.000,00	2.090.247,16	-4.649.752,84	-69%
	Avanzo di amministrazione applicato				—
Totale		37.723.760,36	23.191.426,63	-14.532.333,73	-39%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.186.917,23	17.174.486,97	-12.430,26	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	12.081.960,60	3.308.155,86	-8.773.804,74	-73%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.714.882,53	1.714.882,53		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.740.000,00	2.090.247,16	-4.649.752,84	-69%
Totale		37.723.760,36	24.287.772,52	-13.435.987,84	-36%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.452.465,80	13.833.301,81	12.795.176,36
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.106.523,86	3.985.706,52	1.491.964,63
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.730.132,82	4.470.499,41	3.782.534,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.944.369,73	3.844.403,32	3.031.504,47
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.860.772,64	2.268.242,54	2.090.247,16
Totale Entrate		24.094.264,85	28.402.153,60	23.191.426,63

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.580.758,86	21.296.358,80	17.174.486,97
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.648.654,21	3.134.755,97	3.308.155,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.814.785,28	1.640.065,78	1.714.882,53
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.860.772,64	2.268.242,54	2.090.247,16
Totale Spese		23.904.970,99	28.339.423,09	24.287.772,52

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	189.293,86	62.730,51	-1.096.345,89
---	-------------------	------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	189.852,92		1.224.030,30
--	-------------------	--	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	379.146,78	62.730,51	127.684,41
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Certif. 2014

Patto di stabilità interno 2014 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2015

COMUNE di CASTELFRANCO VENETO

VISTO il decreto n. 11400 del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2014 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 59729 del 15 luglio 2014 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le città metropolitane subentrano alle province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2014;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2014 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<http://pattostabilitainterno.tesoro.it>".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO FINANZIARIO 2014		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	21.157
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	19.100
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	2.057
4	SALDO OBIETTIVO 2014	1.537
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	256
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	256
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	1.537
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	500

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 NON È STATO RISPETTATO

L'ente ha provveduto, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti digitali allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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 rendiconto e previsioni
Categoria I - Imposte				
				0
I.C.I.	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	0,00	100.000,00	5.000,00	-95.000,00
I.M.U.	8.852.274,57	5.581.406,18	5.381.400,18	-200.006,00
TASI		0,00	2.889.153,74	
Addizionale IRPEF	2.400.000,00	2.500.000,00	2.414.310,68	-85.689,32
Addizionale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	643.572,15	644.000,00	559.064,57	-84.935,43
Altre imposte - recupero arretrati Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.641,84	13.500,00	170,33	-13.329,67
Totale categoria I	11.904.488,56	8.838.906,18	11.249.099,50	2.410.193,32
Categoria II - Tasse				
				0,00
Tassa rifiuti solidi urbani				0,00
TOSAP	440.122,19	440.000,00	428.569,44	-11.430,56
Tassa per lo smaltimento rsu	984,80	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	1.357,50	2.753.000,00	9.238,24	-2.743.761,76
Totale categoria II	442.464,49	3.193.000,00	437.807,68	-2.755.192,32
Categoria III - Tributi speciali				
Dritti sulle pubbliche affissioni	13.754,11	13.800,00	12.549,99	-1.250,01
Altri tributi speciali ed entrate tributarie proprie	1.472.594,65	1.173.206,97	1.095.719,19	-77.487,78
Totale categoria III	1.486.348,76	1.187.006,97	1.108.269,18	-78.737,79
Totale entrate tributarie	13.833.301,81	13.218.913,15	12.795.176,36	-423.736,79

Complessivamente le risultanze ministeriali per l'esercizio 2014 si possono così riassumere:

FINANZA LOCALE: Alimentazione e Riparto del Fondo di Solidarietà comunale 2014
al 16 settembre 2014



Ente selezionato: CASTELFRANCO VENETO (TV)
Tipo Ente: COMUNE Codice Ente: 2050840120

Estrazione dati al 18/04/2015 10:55:27

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione 2012 : 32.815

A) DEFINIZIONE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO

C) RIPARTO FONDO SOLIDARIETA' 2014

A1) Fondo Solidarietà comunale 2013
risultante dopo verifica IMU dati in 1.347.193,65
Allegato al D.M. del 24/06/2014

A2) variazione per diverso criterio
riparto costi politica di cui art.9 D.L. -67.582,34
16/2014

A3) Gettito IMU 2013 al netto della
quota di alimentazione risultante dalla 7.503.405,05
verifica IMU definita da D.M.
24/06/2014

A4) Riduzione per effetti verifica
IMU D (dati DF del 11/09/2014) -118.610,79

A5) Riduzione di 90 mln di cui art.1
cc.203 e 730 L.147/2013 -44.728,01

A6) Detrazione della quota
incrementale della spending review -86.390,19
2014 (differenza tra D.M. Interno del
2014 e D.M. 24/09/2013)

A7) Rettifica della detrazione
incrementale di cui al punto A6) -1.176,08
definita in art. 1, comma 1, lettera b
del DPCM

A8) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO (somma algebrica da A1) ad A7) 8.532.111,28

C1) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO 8.532.111,28

C2) Gettito TASI 2014 stimato ad aliquota base (dati DF al 16.06.2014) -2.408.459,10

B) ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2014

C3) GETTITO IMU NETTO 2014 stimato ad aliquota base (dati DF al 16.06.2014) -5.209.183,21

C4) IMU IMMOBILI COMUNALI dati in
elenco A del comunicato Ministero interno 330.004,08
del 29/10/2013

**B1) Quota (38,22%) del gettito
IMU 2014 stimato da trattenere per
alimentare il F.S.C. 2014, art. 4 c. 3,
DPCM** 3.222.057,09

**C5) FONDO SOLIDARIETA'
COMUNALE 2014 (somma algebrica da 1.244.473,05
C1) a C4))**

Riduzione per mobilità ex AGES (art.7
c.31 Sexies,DL.78/10) -16.881,93

Riduzione per contributo alla finanza
pubblica anno 2014 (art.47 DL. 66/14 di
375,6 mln) -183.075,39

SALDO 1.044.515,73

....

Nota:

**Saldo algebrico: C2) Tasi 2014 + C3) IMU NETTA 2014
+ C4) IMU IMMOBILI COMUNALI se minore di C1)**

Risorse di riferimento: Assegnazione F.S.C. 2014

**Saldo algebrico: C2) Tasi 2014 + C3) IMU NETTA 2014
+ C4) IMU IMMOBILI COMUNALI se maggiore di C1)**

Risorse di riferimento: Restituzione

FINANZA LOCALE: Trasferimenti erariali e Attribuzioni di entrata da federalismo fiscale delle amministrazioni provinciale, nonchè attribuzioni da fondo di solidarietà comunale e contributi per i comuni



Anno: 2014 Ente selezionato: CASTELFRANCO VENETO (TV)
 Tipo Ente: COMUNE Codice Ente: 2050840120

Estrazione dati al 18/04/2015

(gli importi sono espressi in Euro)

FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)

Attribuzioni	Importo
RISORSE NETTE ATTRIBUITE A TITOLO DI FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (ART.1, C. 380 E 380-BIS L.228)	1.244.473,05
RIDUZIONE ARTICOLO 47, C. 8. DL 66/2014)	-183.075,39
INTEGRAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2014 (ART. 43, C. 5, DL 133/2014)	34.321,53
TOTALE	1.095.719,19

Recupero ICI anni precedenti

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste St definitivi	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	100.000,00	5.000,00	
Recupero evasione altri tributi			
Totale	100.000,00	5.000,00	

Si rileva che in via prudenziale non sono state accertate le entrate previste derivanti dal recupero dell'evasione ICI tenuto conto che gli avvisi di accertamento e liquidazione emessi nel corso dell'anno 2014 si riferiscono prevalentemente a posizioni incagliate per mancati versamenti ICI da parte di aziende soggette a procedure fallimentari, con la conseguente aleatorietà ed incertezza del recupero.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	745.043,30	3.678.538,21	1.116.625,44
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	118.768,11	239.486,23	143.967,90
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	225.232,09	49.531,00	203.421,83
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.480,36	18.151,08	27.949,46
Totale	1.106.523,86	3.985.706,52	1.491.964,63

Si rileva un decremento nel 2014 dei contributi e trasferimenti correnti dello Stato conseguenti principalmente al non ripetersi per l'esercizio del trasferimento avvenuto nel 2013 a titolo di compensazione dei mancati introiti IMU (art. 1 e 2 del D.L. 102/2013).

I contributi relativi a trasferimenti da altri Enti accolgono contributi provinciali e da altri Comuni per il finanziamento di specifici progetti.

c) Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza viene rappresentato come segue:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	983.958,82	1.172.900,00	1.159.925,14	-12.974,86
Proventi dei beni dell'ente	640.043,15	598.000,00	573.893,17	-24.106,83
Interessi su anticip.ni e crediti	26.767,04	27.000,00	23.091,05	-3.908,95
Utili netti delle aziende	320.022,16	448.001,16	346.678,23	-101.322,93
Proventi diversi	2.499.708,24	1.461.974,52	1.678.946,42	216.971,90
Totale entrate extratributarie	4.470.499,41	3.707.875,68	3.782.534,01	74.658,33

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, **non ha l'obbligo** di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale			
	Entrate 2014	Spese 2014 (responsabile di servizio)	% di copertura 2014
Asilo nido	€ 138.220,26	€ 179.399,83	77,06%
Impianti sportivi / Pal	€ 270.114,58	€ 560.472,11	48,19%
Teatro, mostre ed atti	€ 26.878,44	€ 426.869,04	6,30%
Museo	€ 126.755,86	€ 288.597,03	43,92%
Servizio pasti a domici	€ 78.031,50	€ 113.000,00	69,05%
Pesa pubblica	€ 1.987,00	€ 3.019,50	65,81%
totale	€ 641.987,63	€ 1.571.357,51	40,86%

Si precisa che, per quanto riguarda il calcolo della percentuale di copertura delle spese per l'asilo nido, sono state considerate, come previsto dalla normativa, le spese ridotte del 50%.

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
338.320,88	259.040,98	219.828,29

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	169.160,44	129.520,49	109.914,15
Spesa per investimenti	0	0	0

d) Entrate alienazioni trasferimenti di capitale, riscossione crediti

Le entrate riferite al titolo IV si compendiano come segue:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza tra Rend. 2014 e Prev.</i>
Alienazioni di beni patrimoniali	1.955.645,30	4.593.400,00	477.106,84	-4.116.293,16
Trasferimenti di capitale dallo Stato				
Trasferimenti di capitale dalla Regione	170.258,84		15.000,00	15.000,00
Trasf. di capitale da altri enti pubblici				
Trasferimenti da altri	1.715.251,18	8.055.737,76	2.539.397,63	-5.516.340,13
Riscossione di crediti	3.248,00	2.000,00		-2.000,00
Totale entrate C/Capitale	3.844.403,32	12.651.137,76	3.031.504,47	-9.619.633,29

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.534.449,37	1.292.997,77	1.147.825,79

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

- anno 2012 67,41 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

- anno 2013 69,06 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014 73,87 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da alienazioni di beni per finanziare spese di investimento.

e) Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel corso del 2014 l'Ente non ha acceso nuovi mutui.

f) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	5.718.030,38	5.633.055,46	5.524.458,36
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	499.723,67	535.797,11	426.055,42
03 - Prestazioni di servizi	7.179.432,54	7.449.305,81	7.089.765,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	93.085,24	134.831,80	69.026,35
05 - Trasferimenti	2.408.739,67	6.009.925,62	2.391.296,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.204.768,30	1.110.462,56	1.032.632,40
07 - Imposte e tasse	358.422,59	395.687,29	402.704,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	118.556,47	27.293,15	238.548,35
Totale spese correnti	17.580.758,86	21.296.358,80	17.174.486,97

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nel 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 della legge 296/06, così come modificato dal D.L. 90/2014.

Come è noto, infatti il D.L. 90/2014, convertito con L. 114/2014, ha fissato un tetto di spesa stabile nel tempo, ovvero la media delle spese di personale 2011-2013.

Si riporta pertanto il prospetto dimostrativo del rispetto di tale limite:

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Spesa intervento 1	6.118.300,00	5.718.030,38	5.633.055,46
Spese incluse nell'intervento 3	192.327,69	171.621,04	148.326,50
IRAP	360.150,00	334.527,58	319.867,16
Altre spese di personale incluse	95.311,87	110.130,85	70.000,00
Altre spese di personale escluse	641.449,05	573.378,55	488.272,82
Totale	6.124.640,51	5.760.931,30	5.682.976,30
Media spese personale 2011/2013		5.856.182,70	

	Anno 2014
Spesa intervento 1	5.524.458,36
Spese incluse nell'intervento 3	112.881,19
IRAP	328.656,19
Altre spese di personale incluse	70.000,00
Altre spese di personale escluse	461.673,40
Totale	5.574.322,34

Si precisa che la voce IRAP 2012 corrisponde al nuovo valore comunicato con il questionario SIQUEL 2013, in quanto, in precedenza, non era stata inserita una somma pari a € 44.505,06, dovuta, ma non pagata in quanto compensata con crediti della medesima natura.

Si attesta il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni di cui all'art.3 e dell'art.11 comma 4 DL 90/2014

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.032.632,40.

g) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
12.081.960,60	12.205.614,94	3.308.155,86	8.897.459,08	27,10%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		878.654,34	
- avanzo economico corrente		245.822,84	
- alienazione di beni		477.106,84	
- proventi dismissione servizio gas		391.571,84	
- altre risorse - risc. crediti		1.000.000,00	
<i>Totale</i>			<u>2.993.155,86</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui (devoluzione)		-	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		-	
- contributi regionali		15.000,00	
- contributi di altri			
- Contributo per concessioni ed.		300.000,00	
<i>Totale</i>			<u>315.000,00</u>
Totale risorse			<u>3.308.155,86</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>3.308.155,86</u>
			-

h) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	452.803,67	461.375,76	452.803,67	461.375,76
Ritenute erariali	1.066.798,66	1.079.345,02	1.066.798,66	1.079.345,02
Altre ritenute al personale c/terzi	88.686,53	84.974,89	88.686,53	84.974,89
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	644.459,97	448.322,78	644.459,97	448.322,78
Fondi per il Servizio economato	15.493,71	15.493,71	15.493,71	15.493,71
Depositi per spese contrattuali	0	735	0,00	735,00
Totale	2.268.242,54	2.090.247,16	2.268.242,54	2.090.247,16

i) Indebitamento e gestione del debito

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

2012	2013	2014
5,79%	5,03%	5,35%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	25.728.108,10	23.913.322,82	22.273.257,04
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.814.785,28	1.640.065,78	1.714.882,53
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni - rettifica saldo iniziale			- 23.860,20
Totale fine anno	23.913.322,82	22.273.257,04	20.582.234,71

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

seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.204.768,30	1.110.462,56	1.032.632,40
Quota capitale	1.814.785,28	1.640.065,78	1.714.882,53
Totale fine anno	3.019.553,58	2.750.528,34	2.747.514,93

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<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	6.124.242,70	1.913.495,04	4.127.770,03	6.041.265,07	82.977,63
C/capitale Tit. IV, V	3.635.689,10	423.196,42	3.189.098,97	3.612.295,39	23.393,71
Servizi c/terzi Tit. VI	272.949,65	27.466,89	245.182,76	272.649,65	300,00
Totale	10.032.881,45	2.364.158,35	7.562.051,76	9.926.210,11	106.671,34

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	6.352.760,38	2.462.213,95	2.979.299,87	5.441.513,82	911.246,56
C/capitale Tit. II	13.837.409,57	2.809.951,22	8.862.053,12	11.672.004,34	2.165.405,23
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.367.922,71	722.916,32	510.242,08	1.233.158,40	1.134.764,31
Totale	22.558.092,66	5.995.081,49	12.351.595,07	18.346.676,56	4.211.416,10

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	106.671,34
Minori residui passivi	4.211.416,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.104.744,76

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	828.268,93
Gestione in conto capitale	2.142.011,52
Gestione servizi c/terzi	1.134.464,31
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	0
	4.104.744,76

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.329,92.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	8.329,92
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	8.329,92

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, (n. posizione V2014/00777)

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
72.779,85	48.089,50	8.329,92

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102 (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 risulta essere illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i conti risultano parificati dal Dirigente del primo Settore.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- ✓ le variazioni in aumento delle rimanenze;
- ✓ l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa;
- ✓ le quote di conferimenti (trasferimenti in conto capitale) che si configurano come ricavi differiti imputati al conto economico per la parte correlata alla quota di ammortamento dei beni finanziati.

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

- ✓ i risconti attivi;
- ✓ le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- ✓ le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- ✓ l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa;
- ✓ i trasferimenti a favore di soggetti terzi, di cui al titolo 2° int. 7 portati in parte corrente.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	20.696.463,81	23.559.256,82	19.213.924,08
<i>B Costi della gestione</i>	19.942.129,51	25.400.144,28	19.465.367,08
Risultato della gestione	754.334,30	-1.840.887,46	-251.443,00
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	320.022,16	320.022,16	346.678,23
Risultato della gestione operativa	1.074.356,46	-1.520.865,30	95.235,23
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.154.351,41	-1.083.695,52	-1.009.541,35
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-717.142,82	2.755.210,05	2.784.934,94
Risultato economico di esercizio	-797.137,77	150.649,23	1.870.628,82

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.

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	133.379,44	-	26.675,89	106.703,55
Immobilizzazioni materiali	150.115.184,20	2.372.305,96	-	149.340.645,43
Immobilizzazioni finanziarie	20.832.005,83	-	642.700,20	21.474.706,03
Totale immobilizzazioni	171.080.569,47	2.372.305,96	-	170.922.055,01
Rimanenze	46.735,47		11.436,45	58.171,92
Crediti	10.049.526,69	53.660,72	-	9.865.182,63
Altre attività finanziarie	0,00			-
Disponibilità liquide	14.229.431,83	80.081,23		14.309.513,06
Totale attivo circolante	24.325.693,99	26.420,51	-	24.232.867,61
Ratei e risconti	1.964,92		855,47	2.820,39
Totale dell'attivo	195.408.228,38	2.398.726,47	-	195.157.743,01
Conti d'ordine	34.801.074,73	368.371,74	-	34.359.358,50
Passivo				
Patrimonio netto	136.632.196,65		1.870.628,82	138.502.825,47
Conferimenti	27.782.091,60	3.008.110,76	-	28.667.476,15
Debiti di finanziamento	22.273.257,04	1.691.022,33	-	20.582.234,71
Debiti di funzionamento	6.352.760,38	1.218.759,65	-	6.660.273,47
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			-
Altri debiti	2.367.922,71	488.225,19	-	744.933,21
Totale debiti	30.993.940,13	960.487,87	-	27.987.441,39
Ratei e risconti	0,00			-
Totale del passivo	195.408.228,38	2.047.622,89	-	195.157.743,01
Conti d'ordine	34.801.074,73	368.371,74	-	34.359.358,50

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente; tuttavia si rileva ancora che l'inventario abbisogna di una verifica straordinaria delle consistenze inventariali, con particolare attenzione ai cespiti registrati ante esercizio 2000.

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) e intervento 9 (partecipazioni azionarie).

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

Il valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo tra le immobilizzazioni finanziarie è stato aggiornato sulla base dei corrispondenti dati rilevati dall'ultimo bilancio approvato dalle partecipate, che alla data odierna è quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2013:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2012	PATRIMONIO NETTO 31/12/2013	QUOTA DI PARTECIP AZ.	VALORE AL 31/12/2012	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE 2013/2012
C.T.M. S.p.A.	502.497,00	226.254,00	35,849%	180.140,15	81.109,80	-99.030,35
C.T.M. Servizi SpA	1.744.691,00	1.677.280,00	35,849%	625.454,28	601.288,11	-24.166,17
<i>Collegate</i>	2.247.188,00	1.903.534,00		805.594,43	682.397,90	- 123.196,52
A.T.S. S.r.l.	3.227.652,00	3.455.560,00	4,430%	142.984,98	153.081,31	10.096,32
Consorzio Azienda Intercomunale TV TRE	6.145.847,00	6.200.009,00	16,59%	1.019.596,02	1.028.581,49	8.985,48
ASCO HOLDING S.p.A.	226.700.503,00	232.119.131,00	2,66667%	6.045.362,40	6.189.859,52	144.497,12
<i>Altre</i>	236.074.002,00	241.774.700,00		7.207.943,40	7.371.522,32	163.578,92
A.E.E.P	12.379.541,00	12.920.691,00	100%	12.379.541,00	12.920.691,00	541.150,00
CPS S.r.l.	117.927,00	121.150,00	100%	117.927,00	121.150,00	3.223,00
<i>Controllate</i>	12.497.468,00	13.041.841,00		12.497.468,00	13.041.841,00	544.373,00
TOTALE	250.818.658,00	256.720.075,00		20.511.005,82	21.095.761,22	584.755,40

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono presenti anche i titoli in deposito presso il tesoriere valutati al valore nominale.

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.

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

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.

Ratei e Risconti

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto corrisponde al 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;
- 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.

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.

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.

L'importo dei "Beni di terzi" corrisponde all'ammontare delle fidejussioni e dei depositi cauzionali ricevuti, rilevato da apposita comunicazione del Tesoriere.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, ha avuto modo di constatare che il Comune:

- ha rispettato il Patto di Stabilità;
- ha rispettato il D.L. 95 del 6 luglio 2012 (spendig review);
- ha un livello d'indebitamento sostenibile con una incidenza degli interessi passivi entro i limiti imposti dalla legge;
- rispetta tutti i parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

I punti critici per il futuro, a parere dei Revisori, possono derivare dalle partecipazioni.

Particolare attenzione è da rivolgere all'Azienda per l'Edilizia Economico Popolare:

L'Azienda speciale è dotata di propria autonomia, ha un proprio Consiglio di Amministrazione, un proprio Direttore al quale compete la responsabilità gestionale e un proprio Revisore dei Conti.

Tuttavia, questo Collegio, nell'ambito delle proprie prerogative di controllo e vigilanza generale, ha ritenuto di approfondire circa i rapporti tra il Comune e AEEP.

Dai controlli sono emerse diverse criticità.

- 1) L'art. 113 bis del D.lgs 267/2000 regola la "*Gestione dei servizi pubblici locali privi di rilevanza economica*". L'articolo prevede che tali attività possano essere svolte, mediante affidamento diretto, a tre tipi di soggetti tra cui anche le aziende speciali. L'ultimo comma di tale articolo prevede che "*I rapporti tra gli enti locali ed i soggetti erogatori dei servizi di cui al presente articolo sono regolati da contratti di servizio*". Pertanto il contratto di servizio è un elemento essenziale in quanto richiesto dalla norma. Invece è emerso che il rapporto tra il Comune e l'Azienda AEEP non è mai stato regolato da un contratto di servizio e sentito a tal riguardo il Segretario comunale sostiene che lo statuto di AEEP per i suoi contenuti configura una sorta di contratto di servizio.
- 2) I problemi di AEEP hanno origine lontana. Infatti, dai colloqui avuti con il Direttore, è emerso che l'Azienda, nel corso degli anni, magari con intenzioni lodevoli visto l'andamento del mercato immobiliare nel recente passato, ha effettuato anche operazioni commerciali. La crisi del mercato immobiliare e la conseguente difficoltà di alienazione dei beni immobili ha provocato un aggravamento dei conti.
- 3) La situazione attuale in cui versa l'Azienda non è per niente tranquillizzante. Infatti, sempre dai colloqui avuti, è emerso che AEEP ha gravi difficoltà finanziarie: non riesce ad onorare regolarmente i debiti con i fornitori, la convenzione con la Tesoreria, già prorogata di un anno, difficilmente sarà ulteriormente prorogata ed i canoni di locazione hanno una forte incidenza di insolvenza.

A seguito di un accesso effettuato il giorno 8 gennaio 2015, i Revisori hanno chiesto una situazione aggiornata debitoria sommaria, in attesa di ricevere il Bilancio al 31.12.2014. Risulta quanto segue:

Debiti verso banche e. 7.862.459,00

Debiti per mutui e. 5.184.974,99

Debiti verso fornitori e. 301.075,00

Liquidità disponibile e. 419.743,00.

I ricavi del 2014, (provvisori e. 1.663.145,23) pur essendo in ripresa rispetto al 2013 sono ridotti a circa la metà rispetto agli anni 2012 e 2011.

I suggerimenti e le raccomandazioni che il Collegio dei Revisori espone al Consiglio sono i seguenti:

1- Stipula nel più breve tempo possibile del contratto di servizio ai sensi degli artt. 113-bis e 114 del DLgs 267/2000 determinando le finalità e gli indirizzi delimitando i confini di azione dell'AEEP ai soli fini istituzionali di servizio pubblico;

2- Anche nel rispetto dell'art. 147-quater del D.Lgs 267/2000, attuare un costante sistema di controllo, come previsto dall'art.24 dello statuto della AEEP, al fine di migliorare la gestione e di verificare gli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive;

3- Sollecitare l'Azienda a un più rigoroso rapporto con gli inquilini procedendo ove necessario ad azioni volte al recupero dei crediti;

4- Come già sollecitato da questo Collegio, che ha portato ad una variazione al Bilancio pluriennale, il Consiglio Comunale valuti ogni possibile intervento anche finanziario volto a superare eventuali passività potenziali in maniera congrua e prudentiale al fine di evitare disequilibri di Bilancio.

5- Si raccomanda inoltre di dare una piena e tempestiva attuazione al piano di razionalizzazione delle società partecipate che in merito alle azioni proposte verso AEEP prevede la vendita dei cespiti patrimoniali non rientranti nella fattispecie edilizia economica e/o popolare e l'aggregazione con CPS mediante fusione o altro strumento giuridico

-Si raccomanda l'immediato deposito dei documenti relativi al rendiconto in quanto non sarà possibile rispettare il termine legislativo che prevede l'approvazione del rendiconto entro il 30 aprile.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base di quanto rilevato, e delle osservazioni riportate a commento delle tabelle sopra riportate, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare e attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Castelfranco Veneto, 28 aprile 2015

Il Collegio dei Revisori



rag. Renzo Pedron

rag. Paolo Tonini

dott. Silvano Finotti