



COMUNE DI  
PONTE DI  
PIAVE  
Prot N  
**0004245**  
Del: 05/04/2016

**COMUNE DI PONTE DI PIAVE**

PROVINCIA DI TREVISO

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

BALBO DOTT. RICCARDO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Riccardo Balbo, Revisore Unico dei Conti

- ♦ ricevuta in data 30/03/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 29/03/2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 9, comma 3 del DPCM 28/12/2011:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
  - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio 2014 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi 2015 e successivi;
  - relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa.
  - - composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2015;
  - composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - conto del tesoriere;
- ♦ visti gli allegati previsti dal D. Lgs. 267/2000, in quanto compatibili:
    - 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. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
    - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
    - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
    - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
    - certificazione del rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
    - attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio
  - ♦ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione per il controllo

- delibera della Giunta Comunale n. 30 del 29/03/2015 di "Riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione al bilancio di previsione 2016-2018;
  - inventario generale;
  - carte di lavoro della procedura di conciliazione dei dati finanziari con i dati economico-patrimoniali;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - rendiconto redatto secondo gli schemi di cui al DPR 194/1996, per sole finalità conoscitive
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.P.C.M. 28/12/2011;
  - ◆ visto il principio contabile applicato allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs 118/2011 (armonizzazione contabile);
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L in quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/1996;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente è stato ammesso alla fase sperimentale di cui al D.Lgs 118/2011 ed ha pertanto applicato sin dal 2014 il principio applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ che per l'esercizio 2015 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 che, per effetto dell'art. 2 comma 3 del DPCM 28/12/2011, hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con DPCM 28/12/2011;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ 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

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

# **CONTO DEL BILANCIO**

## **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati nel corso dell'esercizio 2015, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari, in quanto compatibili con la fase di sperimentazione contabile in corso;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al principio "allegato 2" al DPCM 28/12/2011 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;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito/credito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L, con la deliberazione consiliare n 60 del 23/12/2015, contestualmente alla approvazione del bilancio 2016/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2015;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale, in applicazione del nuovo principio contabile, ha approvato il

riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili dei Servizi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 869 reversali e n. 1750 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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, Cassa di Risparmio del Veneto, reso il 26/01/2016 n. 1035 di prot., e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			<b>1.910.358,93</b>
Riscossioni	838.279,31	4.190.322,60	5.028.601,91
Pagamenti	441.470,21	4.353.803,61	4.795.273,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.143.687,02</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.143.687,02</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2013	2.498.967,88
Anno 2014	1.910.358,93
Anno 2015	2.143.687,02

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

	COMPETENZA	FPV	TOTALE
accertamenti	4.992.251,78	577.302,70	5.569.554,48
impegni	5.087.152,87	874.353,69	5.961.506,56
saldi di competenza	-94.901,09	-297.050,99	-391.952,08

I movimenti finanziari di bilancio, depurati dell'influenza del fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa, evidenziano un disavanzo di competenza di € 94.901,09, come evidenziato nel successivo prospetto di conciliazione dei dati.:

E' stata verificata la corretta destinazione delle entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 1.420.737,35 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.910.358,93
RISCOSSIONI	838.279,31	4.190.322,60	5.028.601,91
PAGAMENTI	441.470,21	4.353.803,61	4.795.273,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.143.687,02</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.143.687,02
RESIDUI ATTIVI	200.429,95	801.929,18	1.002.359,13
RESIDUI PASSIVI	117.605,85	733.349,26	850.955,11
FPV per spese correnti			79.027,50
FPV per spese in conto capitale			795.326,19
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.420.737,35</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	120.974,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	24.369,63
	Fondi accantonati (FCDE)	43.312,75
	Fondi accantonati (TFR Sindaco)	2.937,00
	Fondi non vincolati	1.229.143,97
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.420.737,35</b>

#### **d) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è quantificato ed accantonato nella misura di € 43.312,75 secondo il metodo di calcolo previsto dal punto 3.3 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

E' stato provveduto pertanto a:

- 1) identificare le categorie di entrate interessate da potenziale dubbia esigibilità (violazioni ICI e sanzioni al Codice della strada);
- 2) il fondo è stato determinato confrontando il totale dei residui degli ultimi cinque anni con i corrispondenti incassi registrati nei medesimi esercizi, come media semplice;

il FCDE è stato accantonato nella misura del 100%.

### **e) 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	+	4.992.251,78
Totale impegni di competenza	-	5.087.152,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-94.901,09</b>

#### **Gestione Fondo pluriennale vincolato**

Fondo pluriennale vincolato in entrata 2015	+	577.302,70
Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2015	-	834.353,69
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>		<b>-297.050,99</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,20
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	35.519,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>35.519,96</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-94.901,09</b>
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>		<b>-297.050,99</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>35.519,96</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>1.294.900,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>482.269,47</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>1.420.737,35</b>

### ***Analisi del conto del bilancio***

#### **a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015**



<b>Entrate</b>		<b>Previsione definitiva</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>FPV per spese correnti</i>		225.423,35		-225.423,35	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		351.879,35		-351.879,35	
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.294.900,00		-1.294.900,00	-----
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.657.543,60	2.610.186,98	-47.356,62	-1,78%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	353.050,00	246.555,21	-106.494,79	-30,16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.055.086,40	980.399,20	-74.687,20	-7,08%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	656.844,00	467.649,96	-189.194,04	-28,80%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere	850.000,00	0,00	-850.000,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	952.000,00	537.460,43	-414.539,57	-43,54%
<b>Totale</b>		<b>8.546.726,70</b>	<b>4.992.251,78</b>	<b>-3.554.474,92</b>	<b>-41,59%</b>

<b>Spese (CP+FPV)</b>		<b>Previsione definitiva</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.840.583,35	3.270.800,68	-569.782,67	-14,84%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.434.143,35	811.581,02	-1.622.562,33	-66,66%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	470.000,00	467.310,74	-2.689,26	-0,57%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere	850.000,00		-850.000,00	
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	952.000,00	537.460,43	-414.539,57	-43,54%
<b>Totale</b>		<b>8.546.726,70</b>	<b>5.087.152,87</b>	<b>-3.459.573,83</b>	<b>-40,48%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
FPV per spese correnti			184.873,15	225.423,35
FPV per spese in conto capitale			554.476,44	351.879,35
avanzo di amministrazione applicato		502.200,00	915.000,00	1.294.900,00
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.884.440,41	2.703.998,11	2.610.186,98
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	768.072,79	254.117,12	246.555,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	939.815,78	880.013,16	980.399,20
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	211.412,29	711.962,28	467.649,96
<i>Titolo VII</i>	Accensione di prestiti			150.000,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	360.591,44	314.883,28	537.460,43
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.666.532,71</b>	<b>6.519.323,54</b>	<b>6.864.454,48</b>
<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.868.469,18	3.422.953,19	3.270.800,68
	<i>di cui fpv</i>		184.873,15	225.423,35
	<i>FPV al 31.12.2015</i>		225.423,35	79.027,50
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	149.603,49	502.929,46	811.581,02
	<i>di cui fpv</i>		554.476,44	351.879,35
	<i>FPV al 31.12.2015</i>		351.879,35	795.326,19
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	798.168,84	955.079,16	467.310,74
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere			
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	360.591,44	314.883,28	537.460,43
<b>Totale Spese</b>		<b>5.176.832,95</b>	<b>5.195.845,09</b>	<b>5.087.152,87</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza</b>		<b>489.699,76</b>	<b>1.323.478,45</b>	<b>1.777.301,61</b>

### **c) 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 e successive modificazioni, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Accertamenti primi tre titoli E	3.837.141,39	
A sommare FPV inizio esercizio	225.423,35	
A detrarre FPV fine esercizio	-79.027,50	
Riscossioni Titolo 4'	578.197,48	4.561.734,72
A detrarre impegni di spesa corrente	-3.270.800,68	
A detrarre FCDE	-36.000,00	
A detrarre pagamenti titolo 2'	-651.195,06	-3.957.995,74
<b>SALDO FINANZIARIO</b>		<b>603.738,98</b>
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO</b>		<b>246.000,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE</b>		<b>357.738,98</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere telematicamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione.

### ***Analisi delle principali poste***

#### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza fra rendiconto e previsione</i>
				0
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	15.229,66	30.000,00	47.590,05	17.590,05
IM.U.	1.030.300,00	1.055.000,00	1.017.558,20	-37.441,80
Addizionale IRPEF	600.000,00	600.000,00	591.642,17	-8.357,83
Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	546.062,01	555.000,00	545.089,76	-9.910,24
Tosap	21.179,67	23.000,00	24.784,84	1.784,84
Addizionale sul consumo di energia elettrica		0,00		0,00
Imposta sulla pubblicità	50.890,36	65.000,00	63.613,04	-1.386,96
Altre imposte (Quota 5/1000)	4.170,74	5.000,00	4.083,93	-916,07
Tassa rifiuti solidi urbani		0,00		0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	741,23	1.000,00	1.185,04	185,04
Fondo sperimentale di riequilibrio	435.424,44	310.000,00	314.639,95	4.639,95
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>2.703.998,11</i></b>	<b><i>2.644.000,00</i></b>	<b><i>2.610.186,98</i></b>	<b><i>-33.813,02</i></b>

## **Imposta comunale sugli immobili**

### **Gettito ICI da attività di recupero anni precedenti**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che le entrate per recupero dell'evasione sono quelle riportate nel prospetto precedente

### **Imposta municipale unica (IMU)**

L'accertamento IMU, pari ad € 1.017.558,20, è stato effettuato sulla base delle risorse riscosse in competenza 2015 e in conto residui al 31/03/2016.

Nell'anno 2015 il Comune di Ponte di Piave non ha modificato le aliquote dell'IMU.

### **Addizionale Comunale Irpef**

Il Ministero delle Finanze ha pubblicato nel sito "Portale del Federalismo Fiscale" l'ammontare del gettito atteso per Addizionale Comunale Irpef per ogni ente, nell'ambito di una fascia che comprende un minimo ed un massimo, in base all'imponibile Irpef e ad interpolazioni statistiche.

Per il Comune di Ponte di Piave il gettito atteso teorico per il 2015, con aliquote deliberate a scaglioni, risulta pari ad € 591.642,17.

Gli incassi dell'Addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

## Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

La legge di stabilità 2014 n 147/2013 ha istituito con i commi da 639 a 703 dell'art 1, con decorrenza da 1 gennaio 2014 l'imposta unica comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi:

il possesso di immobili collegato alla loro natura e valore;

la fruizione di servizi Comunali;

L'Amministrazione ha previsto per l'anno 2014 le seguenti aliquote TASI:

abitazione principale e pertinenza 1,50 per mille

altri immobili 1,00 per mille

fabbricati rurali 1,00 per mille

L'aliquota è azzerata per le abitazione principale e pertinenze di anziani e/o disabili ricoverati in casa di riposo a condizione che l'immobile non risulti in alcun modo occupati

## 5 per mille

Il gettito iscritto per l'ammontare di € 4.083,93 è quantificato in base all'ammontare comunicato dal Ministero ed è destinato ad attività sociali.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	588.098,04	99.046,85	116.921,50
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	103.848,31	70.720,63	56.504,73
Trasferimenti correnti dall'UE e dal resto del Mondo		0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da imprese	76.126,44	43.420,04	73.128,98
<b>Totale</b>	<b>768.072,79</b>	<b>213.187,52</b>	<b>246.555,21</b>

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

## Entrate extra-tributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra rendiconto e previsioni 2015
Vendita di beni e servizi	286.646,70	332.000,00	345.084,07	13.084,07
Proventi derivanti dalla repressione di illeciti	43.109,75	40.000,00	63.965,15	23.965,15
Proventi dei beni dell'ente				0,00
Interessi su anticipi e crediti	13,38	4.000,00	360,23	-3.639,77
Altri redditi da capitale	286.388,41	264.000,00	345.417,86	81.417,86
Rimborsi e altre entrate correnti	263.854,92	259.160,00	225.571,89	-33.588,11
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>880.013,16</b>	<b>899.160,00</b>	<b>980.399,20</b>	<b>57.274,05</b>

### **Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)**

A seguito della diversa riclassificazione del bilancio conseguente all'armonizzazione contabile, la presente categoria ricomprende le ex categorie "Servizi Pubblici" e "Proventi dei beni dell'ente", mentre non comprende più le sanzioni per violazione del Codice della strada, ora confluite nell'apposita categoria denominata "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di illeciti".

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2014 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Per quanto concerne i "servizi a domanda individuale" a fronte di un'entrata di €. 523,00= non sono stati rilevati costi.

### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti**

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D.Lgs 285/1992), che negli ultimi tre esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	51.179,78	39.522,08	48.779,35

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	25.589,89	19.761,04	24.390,00

### Altre entrate da redditi di capitale

La somma accertata di € 345.417,86 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata Asco Holding S.p.a.-

### Altre entrate in conto capitale

Sono incluse in questa categoria le entrate da permessi a costruire e le entrate da oneri di urbanizzazione.

I proventi suddetti sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento nell'esercizio 2013 e per macroaggregati dal 2014, evidenzia negli ultimi tre esercizi il seguente andamento:

Interventi (fino al 31/12/2013)	2013	maci	2014	2015
01 - Personale	1.105.436,94		1.045.137,50	1.040.035,31
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	97.506,87		1.441.927,84	1.348.639,79
03 - Prestazioni di servizi	1.159.101,95			
04 - Utilizzo di beni di terzi	136.355,86			
05 - Trasferimenti	972.981,08		440.750,91	431.842,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	246.951,42	107 - Interessi passivi	210.578,54	240.205,52
07 - Imposte e tasse	139.238,69	102 - Imposte e tasse	102.137,60	96.448,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.896,37	109 - altre spese correnti	182.420,80	113.629,32
			<b>3.422.953,19</b>	<b>3.270.800,68</b>
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.868.469,18</b>	<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.422.953,19</b>	<b>3.270.800,68</b>

## Spese per personale – macroaggregato 101

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della Legge 296/2006, la quale dispone che gli enti soggetti al patto di stabilità assicurino il contenimento della spesa per il personale, siccome definita dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie:

	anno 2013	anno 2014	Anno 2015
spesa intervento 01/macroaggr. 101	1.105.436,94	1.088.251,99	1.040.035,31
altr forme di lavoro incluse nell'int.03/ macroaggr. 103	8.740,86	8.640,08	11.784,55
irap	73.953,38	73.821,47	66.174,26
altre spese di personale incluse	5.880,00		
altre spese di personale escluse	219.461,77	203.857,24	213.188,45
<b>totale spese di personale</b>	<b>974.549,41</b>	<b>966.856,30</b>	<b>904.805,67</b>
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>			
<b>Totale riconciliato</b>	<b>974.549,41</b>	<b>966.856,30</b>	<b>904.805,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato altresì il rispetto del limite di incidenza della spesa per personale sul complesso delle spese correnti, ai sensi dell'art. 14 comma 9 della Legge 122/2010, che risulta pari al 32,09%.

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi oneri riflessi	1.025.573,88
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.784,55
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	INCLUSO IN 1
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	66.174,26
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.461,43
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese	
<b>totale</b>	<b>1.117.994,12</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<b>importo</b>
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	149.265,43
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	49.989,43
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	9.174,59
10) incentivi per il recupero ICI	4.759,00
11) diritto di rogito	0,00
12) altre (personale per censimento popolazione istat)	
<b>totale</b>	<b>213.188,45</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il Conto annuale e la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
Risorse stabili	82.336,06	82.336,06
Risorse variabili	<b>10.785,40</b>	<b>24.061,18</b>
<b>Totale</b>	<b>93.121,46</b>	<b>106.397,24</b>

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.

### **Interessi passivi - Macroaggregato 107**

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2015 ammontano ad € 240.205,52.

## Spese in conto capitale

Le spese complessivamente finanziate nel 2015 ammontano ad € 811,581,02= al netto delle reimpuntazioni al 2016, come di seguito esposto:

<b>Mezzi propri:</b>			a FPV
- avanzo di amministrazione	139.814,37		632.086,87
- avanzo del bilancio corrente	62.523,04		
- alienazione di beni	118.640,00		
- proventi da permessi a costruire	118.429,94		10.980,00
- IRS derivato	28.590,25		
- diritto superficie Casa di Riposo	41.178,89		
- Fondo pluriennale vincolato 1/1/2014	219.903,00		
<i>Totale</i>		729.079,49	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	44.330,00		105.670,00
- contributo BIM Piave	19.267,75		46.589,32
- contributi regionali	18.903,78		
<i>Totale</i>		82.501,53	
<b>Totale risorse</b>			<b>811.581,02</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>811.581,02</b>
FPV al 31/12/2015			<b>795.326,19</b>

## Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

<b>Entrata</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Spesa</b>	<b>impegni</b>
Tipologia 100 – entrate per partite di giro	293.005,38	Uscite per partite di giro	293.005,38
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	244.455,05	Uscite per conto di terzi	244.455,05
<b>Totale entrata</b>	<b>537.460,43</b>	<b>Totale Spesa</b>	<b>537.460,43</b>

## Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso un contratto di finanza derivata IRS Interest Rate Swap stipulato con Banca Intesa Spa (dati al 30/11/2015):

- data stipula: 02/12/005
- data iniziale: 30/06/2005

- data scadenza: 31/12/2025
- capitale di riferimento: 2.584.671,00 euro
- possibilità di estinzione anticipata: si
- capitale in vita: 1.506,747,00 euro
- incasso upfront: 30.974,00 euro
- mark to market: - 1.277.692,00 euro
- esborso max in caso di smobilizzo: 1.296.362,00 Euro

L'ente ha imputato nell'esercizio 2015 gli incassi da up front e/o da flussi positivi per euro 30.974,00. alle entrate in conto capitale vincolate, naturalmente, a spese per investimenti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2014 il seguente contratto di locazione finanziaria:

<b>Contratto</b>	<b>Bene utilizzato</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Locazione finanziaria immobiliare in costruendo	Palazzetto dello sport	24/03/2031	188,355,18

La suddetta rata è stata contabilizzata suddividendo la quota capitale e la quota interessi ed imputando le relative spese rispettivamente al Tit. 4' e al tit. 1' della spesa.

### **Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento (comprensivo della quota interessi del leasing immobiliare) disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
5,67%	6,59%	4,97%

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	5.244.308,19	4.446.139,35	3.491.060,19
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-395.963,88	-391.622,26	-467.310,74
Estinzioni anticipate	-402.204,96	-563.456,90	0,00
Altre variazioni +/- ( da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.446.139,35</b>	<b>3.491.060,19</b>	<b>3.023.749,45</b>

IRS anni precedenti		624.659,00	664.477,00
IRS anno corrente		39.908,00	30.974,00
Cont.ne patrimoniale leasing		2.474.909,95	
<b>Totale complessivo</b>		<b>6.630.537,14</b>	<b>3.719.200,45</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	245.937,18	210.578,54	240.205,52
Quota capitale	798.168,84	955.079,16	467.310,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.044.106,02</b>	<b>1.165.657,70</b>	<b>707.516,26</b>

Si ricorda che negli anni 2012, 2013 e 2014 sono stati estinti anticipatamente mutui passivi.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati rideterminati a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 14 del D.Lgs 118/2011.

L'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 29/03/2016. I risultati di tale operazione 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>Residui stornati</i>
titolo 1	528.905,57	450.819,44	78.086,13	528.905,57	0,00
titolo 2	77.748,27	69.084,67	8.663,60	77.748,27	0,00
titolo 3	158.694,41	156.100,41	2.594,20	158.694,61	-0,20
titolo 4	273.360,81	162.274,79	111.086,02	273.360,81	0,00
titolo 6	0,00	0,00			
titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	1.038.709,06	838.279,31	200.429,95	1.038.709,26	-0,20

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	370.927,81	332.622,77	33.296,09	365.918,86	5.008,95
C/capitale Tit. II	175.480,23	102.647,44	42.321,98	144.969,42	30.510,81
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00			0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	48.187,78	6.200,00	41.987,78	48.187,78	0,00
<i>Totale</i>	594.595,82	441.470,21	117.605,85	559.076,06	35.519,76

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				50.099,70	27.986,43	408.838,64	486.924,77
Titolo II				1.663,60	7.000,00	34.111,15	42.774,75
Titolo III					2.594,20	148.162,35	150.756,55
Titolo IV					111.086,02	51.727,27	162.813,29
Titolo VI						150.000,00	150.000,00
Titolo IX						9.089,77	9.089,77
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.763,30</b>	<b>148.666,65</b>	<b>801.929,18</b>	<b>1.002.359,13</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.491,48				31.804,61	453.513,48	486.809,57
Titolo II	1.518,00				40.803,98	263.033,40	305.355,38
Titolo IV							0,00
Titolo VII	25.637,01	5.500,77	4.650,00	1.550,00	4.650,00	16.802,38	58.790,16
<b>Totale</b>	<b>28.646,49</b>	<b>5.500,77</b>	<b>4.650,00</b>	<b>1.550,00</b>	<b>77.258,59</b>	<b>733.349,26</b>	<b>850.955,11</b>

## *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

Nel corso del 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **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 31/12/2015 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

## **Tempestività pagamenti**

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 151 in data 28/12/2009, 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.

La deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio e sul sito web comunale.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti, si rileva che il tempo medio di effettuazione dei pagamenti nel 2015 è stato di: - 4,92 giorni.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'Ente nel Rendiconto 2015 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al Rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di legge:

Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto	26/01/2016
Economo e agente contabile De Giorgio Fiorenza	12/01/2016
Agente contabile Segato Adolfo	26/01/2016
Agente contabile Narder Anna	26/01/2016

## **PROCEDURA DI CONCILIAZIONE**

Gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio sono stati rettificati ed integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali, espressi nel Conto economico e nello Stato patrimoniale secondo gli schemi dell'allegato 8 al DPCM 28/12/2011, secondo i criteri di cui al principio contabile della contabilità economica e patrimoniale che disciplina l'attività degli enti in sperimentazione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

## **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.

### B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dai nuovi principi contabili previsti per gli enti che sperimentano l'armonizzazione.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili per quanto attiene le voci di riepilogo. E' stata completata nei primi mesi del 2015 la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

L'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

### C II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio

### C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### D Ratei e risconti

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

Il netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo accolgono i contributi in conto capitale e gli oneri di urbanizzazione (titolo IV delle entrate e oneri scomputati) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo, introitati fino al 31/12/2015.



### D. 1. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- a) il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere;

### D.2 Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto somme reimputate per esigibilità differita

### E. Ratei e risconti

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

CONTI D'ORDINE L'importo degli impegni per opere da realizzare al 31.12.2015 corrispondente ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA**

La **Relazione sulla gestione** predisposta dalla Giunta è stata redatta per missioni e per programmi per quanto riguarda la spesa e con illustrazione delle varie poste contabili per quanto riguarda l'entrata.

Nella sezione "**Nota Integrativa**" sono evidenziati, come richiesto dai nuovi principi contabili:

- i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche e l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati
- la composizione e i vincoli del risultato di amministrazione
- la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- la composizione del fondo pluriennale vincolato
- i parametri di deficitarietà strutturale
- il quadro complessivo delle partecipazioni possedute

nonché quant'altro richiesto dai principi contabili disciplinanti la sperimentazione dell'armonizzazione contabile.

**Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2015.

**Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, ha adottato con delibera della Giunta Comunale n. 11 in data 17/02/2014 il piano triennale 2014-2016 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

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

**Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

Si rileva che l'Ente sta ultimando l'aggiornamento dell'Albo dei beneficiari di cui all'art. 1 del DPR 7 aprile 2000 a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione

**attesta**

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Ponte di Piave, 4 APRILE 2016

  
L'ORGANO DI REVISIONE