

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

DR. SANDRO SECCHIERO

DR. LUISA ANGELA VALLESE

DR. ELEUDOMIA TERRAGNI

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio di Previsione 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Padova;

◆ ricevuta in data 09.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 183 del 9/04/2015, completi di:

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

e corredati dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 62 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 co. 4 D.L. 95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16 co. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012)
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 26/6/1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: (*indicare opzione*)
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ 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 dal precedente Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 44 al n. 63;

◆ RIPORTA

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 provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/9/2014, con delibera n. 62;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio con propria determinazione n. 2015/02/0005 del 02/04/2015 ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2014;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 53.830 reversali e n. 27.905 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nell'esercizio 2014 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nell'esercizio 2014 non si è fatto all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto 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			93.162.534,67
Riscossioni	94.992.869,59	249.752.587,08	344.745.456,67
Pagamenti	176.281.555,84	207.917.746,07	384.199.301,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			53.708.689,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			53.708.689,43

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

situazione di cassa

	2012	2013	2014
Disponibilità	66.769.313,82	93.162.643,12	53.708.689,43
Anticipazioni	64.127.545,00	64.695.013,00	69.168.132,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

In particolare si evidenzia che l'Ente non ha utilizzato la possibilità di ricorrere alle anticipazioni nel corso degli ultimi due esercizi.

Non ha fatto richiesta per anticipazioni di liquidità alla Cassa DD.PP.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 29.903.010,74,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	302.067.976,57
Impegni	(-)	272.164.965,83
Totale avanzo di competenza		29.903.010,74

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	249.752.587,08
Pagamenti	(-)	207.917.746,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	41.834.841,01
Residui attivi	(+)	52.315.389,49
Residui passivi	(-)	64.247.219,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-11.931.830,27
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	29.903.010,74

L'avanzo di competenza è così ripartito:

Fondi Vincolati € 21.949.539,13;

Fondi per finanziamento spese in conto capitale € 7.922.990,61;

Fondi non vincolati € 30.481,00.

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	181.741.725,94	174.177.488,35
Entrate titolo II	67.464.688,99	34.965.007,72
Entrate titolo III	54.214.538,88	51.309.498,15
(A) Totale titoli (I+II+III)	303.420.953,81	260.451.994,22
(B) Spese titolo I	291.257.375,70	225.563.050,91
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	12.150.807,90	12.428.582,72
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	12.770,21	22.460.360,59
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	8.457.156,52	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	4.591.500,99	2.674.172,12
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	2.002.967,32	401.163,01
- altre entrate (specificare)		
rinegoziazione mutui	1.875.831,00	1.875.831,00
storni da parte corrente	196.702,67	393.152,11
imposta di soggiorno	516.000,00	4.026,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.878.425,74	19.786.188,47

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	17.681.362,35	17.551.515,96
Entrate titolo V **	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	17.681.362,35	17.551.515,96
(N) Spese titolo II	22.474.823,94	10.108.865,81
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-4.793.461,59	7.442.650,15
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	4.591.500,99	2.674.172,12
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	201.960,60	
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	10.116.822,27

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 funzioni delegate dalla Regione	850.610,67	850.609,73
Per fondi comunitari ed internazionali	56.098,00	3.800,55
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	229.315,62	153.992,38
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	229.000,00	215.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.678.252,05	1.445.745,44
Per contributi in conto capitale	15.979.329,16	7.512.892,96
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	20.022.605,50	10.182.041,06

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

Entrate	importo	Spese	importo
Sanzioni codice della strada	2.678.252,05	TIT. 1 INT.01:	149.000,00
Recupero evasione tributaria	1.058.162,71	Compensi a personale lotta all'evasione	89.000,00
		Educazione stradale	60.000,00
		TIT. 1 INT. 03:	2.086.508,15
		Manutenzione indicazioni orizzontali e verticali	330.330,11
		Manutenzioni stradali	645.549,43
		Manutenzione cigli stradali	141.465,90
		Manutenzione del verde	969.162,71
		Manutenzioni stabili comunali	

totale		Totale	2.235.508,15
--------	--	--------	--------------

I proventi dalle sanzioni del codice della strada sono state vincolate alle spese previste dalla normativa vigente;

I proventi derivanti dalla lotta all'evasione tributaria sono stati destinati a finanziare spese relative il personale, la manutenzione del verde pubblico in coerenza con l'andamento degli accertamenti.

c) Risultato di amministrazione

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			93.162.534,67
RISCOSSIONI	94.992.869,59	249.752.587,08	344.745.456,67
PAGAMENTI	176.281.555,84	207.917.746,07	384.199.301,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			53.708.689,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			53.708.689,43
RESIDUI ATTIVI	81.285.536,58	52.315.389,49	133.600.926,07
RESIDUI PASSIVI	76.421.816,67	64.247.219,76	140.669.036,43
<i>Differenza</i>			-7.068.110,36
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			46.640.579,07

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	33.584.405,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.025.692,11
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	30.481,00
Totale avanzo	46.640.579,07

L'Ente non ha subito, nel corso dell'esercizio 2014, procedure relative a pagamenti per esecuzione forzata.

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	+	302.067.976,57
Totale impegni di competenza	-	272.164.965,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		29.903.010,74

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	57.311.764,23
Minori residui passivi riaccertati	+	69.560.366,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.248.602,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		29.903.010,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.248.602,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.488.966,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		46.640.579,07

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	7.951.048,77	4.488.966,00	33.584.405,96
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			13.025.692,11
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	708.068,35		30.481,00
TOTALE	8.659.117,12	4.488.966,00	46.640.579,07

L'avanzo di amministrazione vincolato risulta così composto:

- Fondo svalutazione crediti € 14.843.267,00;
- Capitoli vincolati € 18.741.138,96.
- € 33.584.405,96

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

ENTRATE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2014	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Entrate Tributarie	181.711.473,00	174.177.488,35	-7.533.984,65	-4,15%
Titolo II	Trasferimenti	31.593.654,00	34.965.007,72	3.371.353,72	10,67%
Titolo III	Entrate extratributarie	55.764.034,00	51.309.498,15	-4.454.535,85	-7,99%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	42.905.369,00	17.551.515,96	-25.353.853,04	-59,09%
Titolo V	Entrate da prestiti	69.168.132,00		-69.168.132,00	-100,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	37.669.000,00	24.064.466,39	-13.604.533,61	-36,12%
	Avanzo di amministrazione applicato	4.300.000,00			
Totale		423.111.662,00	302.067.976,57	-121.043.685,43	-28,61%

SPESE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2014	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Spese correnti	257.961.491,00	225.563.050,91	-32.398.440,09	-12,56%
Titolo II	Spese in conto capitale	45.686.200,00	10.108.865,81	-35.577.334,19	-77,87%
Titolo III	Rimborso di prestiti	81.794.971,00	12.428.582,72	-69.366.388,28	-84,81%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	37.669.000,00	24.064.466,39	-13.604.533,61	-36,12%
Totale		423.111.662,00	272.164.965,83	-150.946.696,17	-35,68%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- Per quanto riguarda gli scostamenti di parte corrente non sono evidenziati significative differenze;
- Per quanto riguarda gli scostamenti tra il titolo IV' delle entrate e il titolo II' delle spese in parte capitale si nota un significativo scostamento essenzialmente per effetto delle minori alienazioni del patrimonio comunale pari a € 22.764.269,52;
- Per quanto riguarda il titolo quinto dell'entrata e il titolo terzo della spesa il marcato scostamento si riferisce al mancato utilizzo dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	192.307.608,24	181.741.725,94	174.177.488,35
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	34.332.417,62	67.464.688,99	34.965.007,72
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	50.032.501,70	54.214.538,88	51.309.498,15
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	48.383.896,24	17.681.362,35	17.551.515,96
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	180.760,00		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	24.962.702,48	23.220.726,40	24.064.466,39
Totale Entrate	350.199.886,28	344.323.042,56	302.067.976,57

Spese	2012	2013	2014
<i>Titolo II</i> Spese correnti	257.421.085,27	291.257.375,70	225.563.050,91
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	52.939.467,20	22.474.823,94	10.108.865,81
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	13.101.749,27	12.150.807,90	12.428.582,72
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	24.962.702,48	23.220.726,40	24.064.466,39
Totale Spese	348.425.004,22	349.103.733,94	272.164.965,83

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.774.882,06	-4.780.691,38	29.903.010,74
---	---------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	858.944,26	8.659.117,12	
--	-------------------	---------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	2.633.826,32	3.878.425,74	29.903.010,74
--------------------------	---------------------	---------------------	----------------------

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, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	258.260.599,32	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	21.312.725,07	
totale entrate finali		279.573.324,39
impegni titolo I al netto esclusioni	225.547.593,43	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	33.457.435,46	
totale spese finali		259.005.028,89
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		20.568.295,50
Saldo obiettivo 2014	25.257.852,00	
pagamenti debiti p.a. art. 1 c. 546 L. 147/2014	170.000,00	
spazio finanziario concesso ai sensi dell'art. 31 c. 9bis L. 183/2011	4.471.397,00	
Patto regionale incentivante art. 16 D.L.95/2012 conv. L. 135/2012	747.000,00	
Saldo obiettivo 2014 finale		19.869.455,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		698.840,50

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2014, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui patto regionale incentivante art. 16 D.L.95/2012 conv. L. 135/2012 che ha confermato, per l'anno 2014, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 ad inviare in modo telematico con firma digitale al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.19035 del 13 marzo 2015.

d) Verifica questionari sul bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esercizio 2014 ha predisposto un unico questionario per il bilancio di previsione 2014 e per il rendiconto 2013. Il Collegio ha regolarmente inviato nei termini il suddetto elaborato ed è in attesa di un riscontro da parte della Sezione Regionale.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	104.252.310,78	73.976.910,00	68.028.230,42	-5.948.679,58
I.C.I.	1.800.000,00	1.800.000,00	922.123,63	-877.876,37
Addizionale IRPEF	25.800.000,00	22.550.000,00	22.550.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	290,83			
Compartecipazione IRPEF				
TASI			29.846.574,31	29.846.574,31
Imposta sulla pubblicità	3.800.000,00	3.800.000,00	3.276.444,29	-523.555,71
Altre imposte	1.852.347,08	1.950.100,00	3.336.039,08	1.385.939,08
Totale categoria I	137.504.948,69	104.077.010,00	127.959.411,73	23.882.401,73
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TASI		28.594.292,00		-28.594.292,00
TARI		43.245.273,00	41.471.453,35	-1.773.819,65
Altre tasse	44.069.656,00			
Totale categoria II	44.069.656,00	71.839.565,00	41.471.453,35	-30.368.111,65
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	124.363,90	120.000,00	109.660,97	-10.339,03
Altri tributi propri	42.757,35	5.674.898,00	4.636.962,30	-1.037.935,70
Totale categoria III	167.121,25	5.794.898,00	4.746.623,27	-1.048.274,73
Totale entrate tributarie	181.741.725,94	181.711.473,00	174.177.488,35	-7.533.984,65

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che, in particolare, le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.800.000,00	922.123,63	283.827,21
Recupero evasione Tributaria			
Recupero evasione altri tributi (IMU)	100.000,00	102.957,00	102.957,00
Totale	1.900.000,00	1.025.080,63	386.784,21

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

Residui attivi al 1/1/2014	1.408.089,22
Residui riscossi nel 2014	819.751,86
Residui eliminati	1.420,00
Residui al 31/12/2014	586.917,36

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è stato trasmesso dal gestore Acegas-APS S.p.A. in data 4/11/2014 protocollo 274417 ed è in fase di valutazione ed approvazione da parte del Comune di Padova per quanto concerne i costi di raccolta e spazzamento come indicato nella delibera di approvazione del PEF 2015 C.C. n. 12 del 23/02/2015.

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	25.373.825,06
Residui riscossi nel 2014	7.626.862,33
Residui eliminati	4.234.595,7
Residui al 31/12/2014	13.512.367,03

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
6.061.570,75	4.630.662,70	4.704.626,61

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

- anno 2012 destinata completamente al finanziamento di spese in conto capitale;
- anno 2013 destinata completamente al finanziamento di spese in conto capitale;
- anno 2014 destinata completamente al finanziamento di spese in conto capitale;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	292.050,91
Residui riscossi nel 2014	3.304,03
Residui eliminati	288.746,88
Residui al 31/12/2014	

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.554.408,04	42.233.076,21	10.727.570,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.582.380,23	20.347.281,59	19.358.345,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	912.435,90	17.997,00	850.610,67
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	105.098,38	684.305,37	56.098,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.178.095,07	4.182.028,82	3.972.382,37
Totale	34.332.417,62	67.464.688,99	34.965.007,72

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60

giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	22.259.576,17	23.672.811,00	22.319.830,15	1.352.980,85
Proventi dei beni dell'ente	12.178.238,17	12.638.010,00	12.026.449,79	611.560,21
Interessi su anticip.ni e crediti	382.702,26	292.000,00	204.222,34	87.777,66
Utili netti delle aziende	11.509.169,05	10.500.000,00	10.647.769,11	-147.769,11
Proventi diversi	7.884.853,23	8.661.213,00	6.111.226,76	2.549.986,24
Totale entrate extratributarie	54.214.538,88	55.764.034,00	51.309.498,15	4.454.535,85

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, 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 riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.983.315,67	8.265.497,41	-6.282.181,74	24%	24%
Impianti sportivi	655.471,32	2.782.906,74	-2.127.435,42	24%	32%
Mense scolastiche	4.503.196,79	6.789.418,77	-2.286.221,98	66%	70%
Musei, pinacoteche, mostre	1.998.303,67	3.610.786,16	-1.612.482,49	55%	55%
Altri servizi	255.352,00	354.651,00	-99.299,00	72%	56%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	41.471.453,35	41.471.453,35		100%	100%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente:

1. Non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali;
2. Non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite;
3. Non sono stati richiesti gli interventi ai sensi degli artt. 2446 o 2447 del Codice Civile;

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2013.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

h) Sanzioni amministrative e 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
6.724.491,88	6.236.997,90	5.356.504,10

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	1.777.187,14	1.115.531,63	1.177.345,44
Spesa per investimenti	1.585.058,8	2.002.967,32	268.400,00
Rimborso prestiti	0	0	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	599.131,66
Residui riscossi nel 2014	598.593,65
Residui eliminati	538,01
Residui al 31/12/2014	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 1.203.066,60, per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 151.788,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: diminuzioni equamente ripartite tra le voci derivanti da canoni fitto alloggi comunali, proventi da demanio patrimonio indisponibile, concessione beni demaniali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'Ente è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	14.947.874,02
Residui riscossi nel 2014	4.784.129,57
Residui eliminati	1.440.308,29

Residui al 31/12/2014	8.723.436,16
-----------------------	---------------------

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	74.538.790,84	73.366.685,49	71.416.928,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.548.264,82	2.701.213,99	2.122.795,33
03 - Prestazioni di servizi	140.197.181,57	139.092.212,02	122.098.838,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.015.935,89	4.824.078,23	4.788.153,21
05 - Trasferimenti	22.278.765,76	59.352.586,51	15.797.144,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.584.665,14	4.788.857,73	4.261.072,75
07 - Imposte e tasse	7.257.481,25	6.696.336,73	4.878.118,12
08 - Oneri straordinari della gestione corr.		435.405,00	200.000,00
10 - fondo svalutazione crediti			
Totale spese correnti	257.421.085,27	291.257.375,70	225.563.050,91

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	73.366.685,49	71.416.928,24
spese incluse nell'int.03	3.073.000,10	3.069.273,65
irap	4.441.116,00	4.040.724,71
altre spese di personale incluse	397.453,56	97.906,20
altre spese di personale escluse	16.967.446,84	16.058.664,54
totale spese di personale	64.310.808,31	62.566.168,26

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	54.583.134,04
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	3.149.352,02
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.837,59
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	127.105,79
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	573.484,67
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	14.918.853,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	250.000,00
12) IRAP	4.040.724,71
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	867.227,18
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	24.656,17
15) Altre spese :	82.457,63
totale	78.624.832,80

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	97.906,20
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	82.457,63
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	12.736.679,50
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	2.322.832,26
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	332.522,69
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	-
9) incentivi per la progettazione	109.252,95
10) incentivi recupero ICI	89.000,00
11) diritto di rogito	12.153,94
12) altre	275.859,37
totale	16.058.664,54

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate estinzioni di organismi partecipati, peraltro si evidenzia che l'Ente

non ha in essere nessun obbligo di riassunzione del personale in organico alla società partecipate.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione con verbale n. 42 del 12.05.2014 ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del Dlgs n.165/2001, ha trasmesso tramite la procedura SICO il conto annuale, in data 29 maggio 2014, e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, in data 9 maggio 2014,

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	6.780.783,00	6.735.477,00
Risorse variabili	4.356.923,00	4.263.023,00
Totale	11.137.706,00	10.998.500,00
Percentuale sulle spese intervento 01	15,18	15,40

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

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

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 4.261.050,86 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,916%.

Sulle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. che ammontano a euro 166.344,13, nel 2014 non sono stati pagati interessi passivi.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,636%.

p) 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>
45.686.200,00	47.366.728,00	10.108.865,81	-37.257.862,19	-78,66

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		-	
- avanzo del bilancio corrente		2.674.172,12	
- alienazione di beni		1.324.215,48	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>3.998.387,60</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		6.655,70	
- contributi regionali		229.315,62	
- contributi di altri		12.000,00	
- altri mezzi di terzi		15.979.329,16	
<i>Totale</i>			<u>16.227.300,48</u>
Totale risorse			<u>20.225.688,08</u>
Impieghi al titolo II della spesa			10.108.865,81
DIFFERENZA			10.116.822,27

La differenza è contabilizzata nell'avanzo di competenza nel seguente modo:

euro 2.193.831,66 a titolo di avanzo vincolato relativo a fondi finalizzati;

euro 7.922.990,61 a titolo di avanzo per il finanziamento di spese in conto capitale.

q) 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	5.984.291,08	5.915.312,33	5.984.291,08	5.915.312,33
Ritenute erariali	11.439.814,42	12.355.497,06	11.439.814,42	12.355.497,06
Altre ritenute al personale c/terzi	1.159.670,67	1.182.988,25	1.159.670,67	1.182.988,25
Depositi cauzionali	358.555,93	312.604,71	358.555,93	312.604,71
Altre per servizi conto terzi	3.602.081,83	3.635.905,60	3.602.081,83	3.635.905,60
Fondi per il Servizio economato	610.175,87	625.734,65	610.175,87	625.734,65
Depositi per spese contrattuali	66.136,60	36.423,79	66.136,60	36.423,79

r) 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
2,06	1,80	1,54

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	134.240	121.271	108.806
Nuovi prestiti	180	-	-
Prestiti rimborsati	11.718	12.459	12.428
Estinzioni anticipate	1.431	-	-
Altre variazioni -	-	6	141
Totale fine anno	121.271	108.806	96.519

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	5.295	4.660	4.261
Quota capitale	13.101	12.151	12.428
Totale fine anno	18.396	16.811	16.689

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 il seguente contratto di locazione finanziaria, sull'immobile di Via Gozzi utilizzato dall'Ente per proprie funzioni:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Rep. 25040/2007	Immobile	2033	1.980.250,00

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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	166.472.715,37	80.219.141,75	39.521.322,54	119.740.464,29	46.732.251,08
C/capitale Tit. IV, V	65.388.588,00	13.630.296,55	41.397.556,69	55.027.853,24	10.360.734,76
Servizi c/terzi Tit. VI	1.728.867,03	1.143.431,29	366.657,35	1.510.088,64	218.778,39
Totale	233.590.170,40	94.992.869,59	81.285.536,58	176.278.406,17	57.311.764,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	190.790.416,43	140.703.439,28	16.632.533,60	157.335.972,88	33.454.443,55
C/capitale Tit. II	120.323.172,84	31.206.774,23	57.089.536,44	88.296.310,67	32.026.862,17
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	11.150.149,80	4.371.342,33	2.699.746,63	7.071.088,96	4.079.060,84
Totale	322.263.739,07	176.281.555,84	76.421.816,67	252.703.372,51	69.560.366,56

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	57.311.764,23
Minori residui passivi	69.560.366,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.248.602,33

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-13.277.807,53
Gestione in conto capitale	21.666.127,43
Gestione servizi c/terzi	3.860.282,45
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	12.248.602,35

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti si riferiscono alle operazioni di riaccertamento delle somme provenienti degli esercizi precedenti non ancora riscossi. La totale o parziale eliminazione è stata concordata con i responsabili dei servizi negli incontri svoltisi presso il Settore Risorse Finanziarie e Tributi per il riaccertamento ordinario e straordinario come previsto dagli artt. 23 e 58 del vigente Regolamento di Contabilità e dal Dlgs n. 118/2011 e s.m.i.

“Analisi “anzianità dei Residui”

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		2.614.775,50	2.760.657,16	5.654.927,12	6.305.991,84	22.114.038,90	39.450.390,52
di cui							
Tarsu/Tia		2.614.775,50	2.760.657,16	3.581.484,60	4.555.449,77	7.518.471,07	
Titolo II	99.379,57		259.347,82	71.000,00	4.440.411,50	4.277.225,47	9.147.364,36
Titolo III	1.074.008,83	359.173,35	1.301.353,20	2.372.782,91	12.207.513,74	16.741.673,31	34.056.505,34
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada						267.686,44	
Titolo IV	26.616.227,33	614.806,20	6.606.202,74	2.185.898,43	718.167,93	8.402.970,62	45.144.273,25
Titolo V	2.916.500,76	1.562.167,55	177.585,75				4.656.254,06
Titolo VI	197.460,14	8.977,82	8.153,05	15.996,69	136.069,65	779.481,19	1.146.138,54
Totale	30.903.576,63	5.159.900,42	11.113.299,72	10.300.605,15	23.808.154,66	52.315.389,49	133.600.926,07

PASSIVI							
Titolo I	1.080.323,34	387.833,74	826.355,93	4.442.869,49	9.895.151,10	50.106.957,38	66.739.490,98
Titolo II	22.151.287,19	1.836.493,34	5.470.574,61	17.110.451,20	10.520.730,10	7.858.204,58	64.947.741,02
Titolo III							
Titolo IV	2.016.751,17	89.200,81	147.526,10	158.626,78	287.641,77	6.282.057,80	8.981.804,43
Totale	25.248.361,70	2.313.527,89	6.444.456,64	21.711.947,47	20.703.522,97	64.247.219,76	140.669.036,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, contestualmente al Piano Esecutivo di Gestione, le linee guida delle procedure di spesa per assicurare il rispetto, la correttezza e la celerità nella tempestività dei pagamenti. Inoltre, nella predisposizione dei documenti di budget, è stato acquisito da ciascun Settore Tecnico interessato al programma triennale il piano dei pagamenti delle opere previste nel programma triennale, in modo da poter rispettare gli impegni verso le imprese appaltatrici e nel contempo rispettare il patto di stabilità. Alla fine di ogni mese è stato monitorato per singolo settore l'andamento delle entrate accertate e riscosse e delle spese impegnate e pagate, iscritte nel bilancio di previsione 2014, il cui esito è rappresentato graficamente nel referto del controllo di gestione. Inoltre sono state adottate le seguenti misure:

1. sono state adottate misure volte a verificare tramite reports infrannuali la compatibilità degli impegni di spesa con gli stanziamenti previsti in bilancio;
2. sono state adottate misure di tempestiva comunicazione circa il verificarsi di eventuali debiti fuori bilancio;
3. sono stati adottati reports di verifica degli indicatori qualitativi che misurano il tempo di adozione degli atti di impegno di spesa e delle operazioni di accertamento;
4. sono stati assicurati che tutti i pagamenti in parte corrente e c/capitale secondo le modalità di finanza pubblica e regole per il rispetto dei vincoli imposti dal Patto di Stabilità;
5. è stata approvata la possibilità di effettuare cessioni "pro-soluto" dei crediti vantati dai fornitori nei confronti dell'Amministrazione per spese di investimento;
6. sono state attuate le disposizioni di richiesta degli spazi finanziari nella misura prevista dal D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, ha rispettato i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati dal Ministero dell'Interno.

Resa del conto degli agenti contabili

Il Collegio constata che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Vengono di seguito riepilogate le risultanze dell'analisi svolta.

SOCIETA'	Quota di Partecipazione diretta	DEBITI	CREDITI	NOTE	RICONCILIAZIONE
APS HOLDING (*)	75,22 %	5.887.098,59	8.360.160,27	Vedi nota della Società	Il dato non risulta riconciliato e siamo ancora in attesa dell'attestazione dei saldi da parte del Revisore della Società Partecipata. Gli effetti della mancata conciliazione potrebbero costituire potenziali debiti o insussistenza di crediti per l'Ente.
FINANZIARIA APS	96,38 %	28.262.588,33	3.058,54	Firmata da Amm.re Unico e da Collegio Sindacale prot. 23860 del 28/01/2015	I valori sono conciliati – Il debito trova copertura nel bilancio
INTERPORTO PADOVA	19,942 %	0,00	0,00		I valori sono conciliati -
M.A.A.P.	38,1694 %	45.750,40	0,00	Nota prot. 83537 del 31/03/2015	
CONSORZIO ZIP	33,33 %			Asseverata organo di revisione	
PARCO SCIENTIFICO GALILEO	11,7509 %	0,00	0,00		
FIERA DI PADOVA IMM.RE	47,93 %	0,00	6.801.750,00	Asseverata organo di revisione Prot. 57736 del 05/03/2015	I valori sono conciliati. Importo relativo alla partecipazione all'aumento di capitale. Il cda non ha ancora richiamato i 7 decimi. Il debito trova copertura nel bilancio
AEROPORTO DI PADOVA	0,752 %	0,00	0,00	Soc. in liquidazione Vedi nota prot. 56876 del 5/3/2015	I valori sono conciliati -

(*) Gli importi riguardano debiti e crediti relativi a:

residuo attivo (credito per il Comune):

- a) a carico di APS Holding € 1.565.264,98 (nella quasitotalità canoni pubblicità)
- b) a carico di APS Opere e Servizi Comunità € 4.321.833,61 (canoni parcheggi)

residuo passivo (debito per il Comune)

- a) a favore di APS Holding € 7.570.787,97 (contributotrasporto, spese per pubbliche affissioni, autovelox, ecc)
- b) a favore di APS Opere e Servizi Comunità € 789.372,30 (per servizi vari)

SOCIETA'	Quota di partecipazione	DEBITI	CREDITI	NOTE	RICONCILIAZIONE
FARMACIE COMUNALI PADOVA	24,99 %	111.145,04	13.029,94	Asseverata organo di revisione	I valori sono conciliati. Il debito si riferisce al canone di concessione 2014 dovuto in base al contratto di servizio e al canone affitto farmacia Alla Pace.
CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE		0,00	0,00	Asseverata organo di revisione	Valori conciliati
HERA SPA	5,03 %	0,00	0,00		
CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI – BACINO PADOVA DUE	55,36 %	0,00	0,00		
BANCA POPOLARE ETICA	0,0374 %	0,00	0,00		

Dall'analisi effettuata nel corso dell'anno sulle società partecipate si evidenzia la posizione della società APS Holding spa, già in perdita nel 2012, nel 2013 e con una previsione di perdita per il 2014.

Il Collegio, con riferimento a tale Società partecipata, evidenzia che è in corso un'operazione straordinaria, i cui effetti e tempi non sono ancora noti allo stesso, nonostante siano stati ripetutamente richiesti.

Si ribadisce quanto già riportato nel primo prospetto "rapporti con organismi partecipati" in merito alla probabilità che dai rapporti intercorrenti tra l'Ente e la società Partecipata "APS Holding" sulla mancata conciliazione dei saldi, ritenendo che da ciò possa emergere situazioni di passività o insussistenze dell'attivo.

Si raccomanda l'Ente di verificare le motivazioni della mancata conciliazione e di procedere senza indugio a eventuali rettifiche.

Si chiede, inoltre, di dare le opportune informazioni allo scrivente Collegio.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	+	857.150,00
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	-
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi	-	857.150,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	810.844,00
- rettifica costi	+	295.060,55
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	11.630.453,27
- risconti attivi finali	-	9.203.820,52
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		1.910.849,30

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		-
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		1.203.066,60
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		33.454.443,55
- sopravvenienze attive		16.529.295,98
Totale		51.186.806,13
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		34.604,57
- quota di ammortamento		21.897.766,90
- minusvalenze		8.887,73
- minori crediti iscritti fra residui attivi		46.732.251,08
- sopravvenienze passive		-
Totale		171.047.122,54

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	272.433.490,82	289.386.520,77	248.742.852,77
B Costi della gestione	274.740.967,05	307.758.740,35	247.302.622,54
Risultato della gestione	-2.307.476,23	-18.372.219,58	1.440.230,23
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.994.000,00	11.509.169,05	10.647.769,11
Risultato della gestione operativa	686.523,77	-6.863.050,53	12.087.999,34
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.239.048,21	-4.325.526,27	-4.056.850,41
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	7.360.221,66	26.394.358,35	19.098.934,32
Risultato economico di esercizio	2.807.697,22	15.205.781,55	27.130.083,25

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il risultato della gestione operativa risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente in considerazione dell'effetto del maggior incremento di costi rispetto all'esercizio 2013.

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
HERA S.p.A. DIVIDENDO ES. 2012	5,686	6.439.225,05	0,00
FARMACIE COMUNALI DI PADOVA	24,98	11.241,00	
FINANZIARIA APS S.p.A. UTILE ES. 2012	96,38	4.197.303,06	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
20.959.046,30	21.115.690,81	21.897.766,90

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	1.203.066,60	1.203.066,60
Insussistenze passivo:	33.454.443,55	33.454.443,55
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	33.454.443,55	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:	16.529.295,98	16.529.295,98
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per rivalutazione partecipazioni Società (metodo patrimonio netto)	16.529.295,98	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		51.186.806,13
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	8.887,73	8.887,73
Oneri straordinari	200.000,00	200.000,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	200.000,00	
Insussistenze attivo	46.732.251,08	46.732.251,08
Di cui:		
- per minori crediti	46.732.251,08	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		46.941.138,81

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” per rivalutazione partecipazioni Società (metodo patrimonio netto),
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari

alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (E28).

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 31/12/2013 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	880.532	97.003,22	-9.700	967.835
Immobilizzazioni materiali	848.887.757	27.423.631	-21.822.848	854.488.540
Immobilizzazioni finanziarie	201.821.882		16.529.675	218.351.557
Totale immobilizzazioni	1.051.590.171	27.520.635	-5.302.874	1.073.807.931
Rimanenze	549.203	-34.605		514.599
Crediti	233.231.855	-91.289.854	-12.058.492	129.883.509
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	93.162.535	-39.453.845		53.708.689
Totale attivo circolante	326.943.593	-130.778.304	-12.058.492	184.106.797
Ratei e risconti	11.693.759	-2.489.938		9.203.821
Totale dell'attivo	1.390.227.522	-105.747.608	-17.361.365	1.267.118.549
Conti d'ordine	154.383.765	-56.991.270	-130.940	97.261.556
Passivo				
Patrimonio netto	768.948.559		27.130.083	796.078.642
Conferimenti	332.052.239	16.227.300	-2.924.372	345.355.168
Debiti di finanziamento	108.806.279	-12.428.583	141.269	96.518.965
Debiti di funzionamento	163.692.217,47	- 171.514.905,08	27.098.199	19.275.511
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	15.733.024	-2.168.345	-3.674.415	9.890.263
Totale debiti	288.231.520	-186.111.833	23.565.053	125.684.739
Ratei e risconti	995.204	-995.204		
Totale del passivo	1.390.227.522	-170.879.737	47.770.764	1.267.118.549
Conti d'ordine	154.383.765	-56.991.270	-130.940	97.261.556

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 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.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si 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.

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

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, nonché 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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, ha prodotto le conclusioni del proprio operato in un apposito referto che costituisce allegato alla relazione della Giunta al rendiconto. Detto referto, una volta approvato, verrà presentato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- e provvederà alla spedizione alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, provvederà, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo dovrà essere pubblicato all'Albo Pretorio nel mese di aprile per quindici giorni consecutivi assicurando l'accesso allo stesso, anche attraverso il sito internet del Comune.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ha adottato, con delibera di G.C. n. 402 del 25/7/2014 il piano triennale 2014-2016 ai fini della razionalizzazione della spesa all'utilizzo di:

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

- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il referto del controllo di gestione riporta i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione l Collegio

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Si richiama quanto evidenziato nel paragrafo relativo alle partecipazioni invitando l'Ente ad attuare tutte le verifiche a salvaguardia degli equilibri di bilancio in rapporto alla situazione finanziaria della Società APS Holding S.p.A.

Padova, il 15/04/2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente

Dr. Sandro Secchiero

Revisore

Dr. Luisa Angela Valles

Revisore

Dr. Cleodomio Terragni