

COMUNE DI PREGANZIOL

Provincia di Treviso



Relazione dell'organo di revisione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'organo di revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO

FANTI DOTT. ALBERTO

ZUGNO RAG. ANTONIO

PREMESSA.....	3
CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA.....	4
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	5
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	8
GESTIONE RESIDUI.....	11
ENTRATE DI PARTE CORRENTE.....	13
TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE.....	14
TITOLO II – TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI.....	15
TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	15
TITOLO I – SPESE CORRENTI.....	16
PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.....	17
FUNZIONI DELEGATE.....	18
TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
GRADO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI.....	19
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	19
CONTO ECONOMICO.....	19
CONTO DEL PATRIMONIO.....	20
PATTO DI STABILITA'.....	21
CONCLUSIONI.....	23

PREMESSA

I sottoscritti revisori dei conti, ricevuta in data 20.03.2012 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2011, approvata con delibera della giunta comunale n.33 del 15.03.2012, completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) prospetto di conciliazione;
- d) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00 (Relazione della Giunta al Rendiconto);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- delibera del consiglio n. 54 del 29.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi che ha dato atto del permanere dell'equilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00);
- prospetto dei dati Siope del 02 marzo 2012 di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- certificazione del rispetto degli obiettivi per l'anno 2011 del patto di stabilità interno;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/00;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità aggiornato, da ultimo, con delibera di Consiglio Comunale n.129 del 22.12.1999;
- visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;
- visto l'attestazione rilasciata dai responsabili circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificato che l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00, nell'anno 2011 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;
- verificato che risultano emessi n. 1707 reversali e n. 3728 mandati;
- verificato che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al

riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00;

- verificato che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- preso atto dell'avvenuto aggiornamento degli inventari;
- verificato che gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione;
- verificato che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ricordando che dovrà essere inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 29/93 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, secondo le scadenze di legge;
- verificato l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia delle rate dei mutui e le fidejussioni rilasciate ai sensi degli art. 204 e 207 del D.Lgs. 267/00;
- verificato che è stato redatto ed approvato con delibera di G.C. n.07 del 10.01.2012 l'albo dei beneficiari dei contributi di natura economica erogati dalla ex "Istituzione Comunale per i servizi educativi, culturali e sportivi" nel corso dell'anno 2011, mentre risulta in corso di approvazione la corrispondente delibera per quanto attiene all'Ente, per l'anno 2011.
- verificato che è stata predisposta, pubblicata e trasmessa entro il 30.12.2011 la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni relativa al primo semestre 2011;

tutto ciò premesso i suddetti revisori riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

In particolare i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT Banca S.p.a., filiale di Preganziol, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			€ 2.406.280,77
Riscossioni	€ 1.946.188,38	7.043.001,76	8.989.190,14
Pagamenti	€ 2.051.336,32	6.546.436,01	8.597.772,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			€ 2.797.698,58

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	€ 2.291.766,26
Fondi vincolati da mutui	€ 0,00
Altri fondi vincolati	€ 505.932,32
TOTALE	€ 2.797.698,58

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta composto per lo più da depositi infruttiferi. Lo stesso corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011	€	2.797.698,58
	(-)	€ 216.904,20
	(+)	€ 0,00
Disponibilità presso la Banca d'Italia	€	2.580.794,38

In riferimento alle sopra riportate poste in riconciliazione, si precisa che trattasi delle somme in deposito presso i conti correnti intrattenuti con il Tesoriere.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	7.043.001,76
PAGAMENTI	(-)	€	6.546.436,01
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	€	496.565,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	2.668.041,94
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	3.244.695,87
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	€	-576.653,93
<i>Avanzo / Disavanzo ...</i>		€	-80.088,18

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		G E S T I O N E		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	_____	_____	2.406.280,77
RISCOSSIONI	€	1.946.188,38	7.043.001,76	8.989.190,14
PAGAMENTI	€	2.051.336,32	6.546.436,01	8.597.772,33
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€			2.797.698,58
RESIDUI ATTIVI	€	687.633,54	2.668.041,94	3.355.675,48
RESIDUI PASSIVI	€	1.414.548,00	3.244.695,87	4.659.243,87
Differenza	€			-1.303.568,39
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)				€ 1.494.130,19
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati	€		8.940,02
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€		36.741,43
	- Fondi di ammortamento	€		0,00
	- Fondi non vincolati	€		1.448.448,74

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	€	2.406.280,77
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	12.344.865,62
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	13.257.016,20
<i>Avanzo o disavanzo di amministrazione</i>	€	1.494.130,19

S E C O N D O		
Minori spese di competenza	€	1.335.581,06
Minori entrate di competenza	€	1.415.669,24
<i>Differenza</i>	€	-80.088,18
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	800.879,00
Avanzo applicato al bilancio	€	203.482,00
Saldo gestione residui	€	569.857,37
<i>Avanzo o disavanzo di amministrazione</i>	€	1.494.130,19

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	9.711.043,70
Totale impegni di competenza	€	9.791.131,88
SALDO	€	-80.088,18
Avanzo applicato	€	203.482,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	123.393,82

Gestione dei residui

Totale residui attivi iscritti (+)	€	2.400.796,09
Fondo iniziale di cassa (+)	€	2.406.280,77
Avanzo esercizio precedente (-)	€	1.004.361,00
Maggiori o minori residui attivi (+/-)	€	233.025,83
Totale residui attivi riaccertati	€	4.035.741,69
Totale residui passivi riaccertati	€	3.465.884,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	569.857,37

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	123.393,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	569.857,37
SALDO	€	693.251,19

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	800.879,00
Avanzo applicato al bilancio	€	203.482,00

Insussistenze ed economie in conto residui	€	569.857,37
di cui: - da gestione corrente	€	533.178,82
- da gestione in conto capitale	€	36.678,55
- da gestione servizi c/terzi	€	0,00

Risultato gestione di competenza (*)	€	-80.088,18
di cui: - da gestione corrente	€	499.721,36
- da gestione in conto capitale	€	-579.809,54

Avanzo o disavanzo di amministrazione	€	1.494.130,19
---------------------------------------	---	--------------

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	€	3.505.693,00	5.876.163,30	2.370.470,30	67,62%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	€	2.543.399,00	371.201,33	-2.172.197,67	-85,41%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	€	1.046.187,00	1.217.392,54	171.205,54	16,36%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	€	2.392.000,00	1.515.532,11	-876.467,89	-36,64%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	730.754,42	-823.744,58	-52,99%
<i>Avanzo applicato</i>	€	0,00	-----	-----	-----
Totale	€	11.041.778,00	9.711.043,70	-1.330.734,30	-12,05%

<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	6.806.713,00	6.739.859,25	-66.853,75	-0,98%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	2.454.870,00	2.095.341,65	-359.528,35	-14,65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	225.696,00	225.176,56	-519,44	-0,23%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	730.754,42	-823.744,58	-52,99%
Totale		€	11.041.778,00	9.791.131,88	-1.250.646,12	-11,33%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Osservazioni:

- La variazione intervenuta nel Titolo I e nel Titolo II dell'entrata è relativa all'introduzione del cd. "Federalismo fiscale" che ha comportato la sostituzione dei tradizionali trasferimenti erariali con l'istituzione del Fondo Sperimentale di riequilibrio e la Compartecipazione all'Iva; si rimanda a quanto riportato nella Relazione al rendiconto predisposta dall'Ente;
- La variazione intervenuta nel Titolo II della spesa è per lo più legata a: (1) mancata cessione del terreno con sovrastante edificio collocato in via Bellini n.02, adibito ad archivio comunale, per complessivi euro -1.000.000= (tale voce trova pari riscontro nella riduzione del Titolo IV dell'entrata); (2) applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro +203.482=, nonché dell'avanzo economico per euro +300.000=; (3) accordi di programma per interventi sulla viabilità per +100.000=; (4) maggiori entrate per monetizzazioni per circa +230.000=.

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	3.505.693,00	5.849.079,00	2.343.386,00	66,85%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	2.543.399,00	393.667,94	-2.149.731,06	-84,52%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	1.046.187,00	1.401.625,00	355.438,00	33,97%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	€	2.392.000,00	1.724.360,00	-667.640,00	-27,91%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	1.554.499,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		€	0,00	203.482,00	203.482,00	-----
Totale ..		€	11.041.778,00	11.126.712,94	84.934,94	0,77%

Spese			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	6.806.713,00	7.056.323,94	249.610,94	3,67%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	2.454.870,00	2.290.712,00	-164.158,00	-6,69%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	225.696,00	225.178,00	-518,00	-0,23%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	1.554.499,00	0,00	0,00%
Totale ..		€	11.041.778,00	11.126.712,94	84.934,94	0,77%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<i>Entrate</i>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	5.849.079,00	5.876.163,30	27.084,30	0,46%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	393.667,94	371.201,33	-22.466,61	-5,71%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	1.401.625,00	1.217.392,54	-184.232,46	-13,14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	1.724.360,00	1.515.532,11	-208.827,89	-12,11%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	730.754,42	-823.744,58	-52,99%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		€	203.482,00	-----	-----	-----
Totale ..		€	11.126.712,94	9.711.043,70	-1.415.669,24	-12,72%

<i>Spese</i>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	7.056.323,94	6.739.859,25	-316.464,69	-4,48%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	2.290.712,00	2.095.341,65	-195.370,35	-8,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	225.178,00	225.176,56	-1,44	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	1.554.499,00	730.754,42	-823.744,58	-52,99%
Totale ..		€	11.126.712,94	9.791.131,88	-1.335.581,06	-12,00%

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00, con determina del responsabile del servizio (Settore 2) n.100 del 07.03.2012.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	€ 2.175.419,45	1.870.890,61	593.747,58	2.464.638,19	289.218,74
C/capitale Tit. IV, V	€ 136.296,66	28.514,84	55.470,21	83.985,05	-52.311,61
Partite di giro Tit. VI	€ 89.079,98	46.782,93	38.415,75	85.198,68	-3.881,30
<i>Totale ..</i>	€ 2.400.796,09	1.946.188,38	687.633,54	2.633.821,92	233.025,83

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	€ 1.491.468,85	981.425,49	266.083,28	1.247.508,77	243.960,08
C/capitale Tit. II	€ 2.273.087,56	1.036.811,91	1.147.285,49	2.184.097,40	88.990,16
Rimborso prestiti Tit. III	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	€ 38.159,45	33.098,92	1.179,23	34.278,15	3.881,30
<i>Totale ..</i>	€ 3.802.715,86	2.051.336,32	1.414.548,00	3.465.884,32	336.831,54

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€	233.025,83
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	336.831,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	569.857,37

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	533.178,82
Gestione in conto capitale	€	36.678,55
Gestione partite di giro	€	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	569.857,37

Per quanto attiene ai residui iscritti in bilancio, l'Organo di revisione sottolinea la necessità di un loro attento e continuo monitoraggio, anche al fine di evitare che si determinino quote di Avanzo in realtà insussistenti.

Per quanto ai residui attivi, si ricorda che l'Ente ha provveduto a stralciare crediti ritenuti inesigibili dal conto del bilancio e ad iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione, per un importo complessivo di euro 16.316,95=. Il totale della voce del Conto del Patrimonio ammonta ad euro 198.262,81=.

Con riguardo a tale voce l'Organo di revisione ricorda come l'eliminazione dei crediti dal conto del bilancio e la loro iscrizione nel conto del patrimonio non diminuisca in alcun modo gli obblighi in capo all'Ente circa il recupero degli stessi.

Nel rendiconto sono conservati residui passivi per euro 1.414.548,00=, iscritti in anni precedenti, dei quali euro 1.147.285,49= relativi al Titolo II - Spese in conto capitale.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2007	2008	2009	2010	2011
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	25,65%	21,10%	31,17%	20,24%	27,47%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2007	2008	2009	2010	2011
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	34,19%	24,06%	22,11%	22,00%	33,14%
Totale impegni di competenza					

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate			2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	Entrate tributarie	€	4.488.749,54	3.326.042,25	3.440.403,03	3.452.903,55	5.876.163,30
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€	1.775.042,75	2.857.778,67	2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	1.074.743,20	976.295,86	969.978,37	832.519,20	1.217.392,54
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	2.741.181,26	738.920,43	872.269,47	631.402,71	1.515.532,11
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	Entrate	€	10.079.716,75	8.259.037,21	8.182.791,14	7.926.287,21	8.980.289,28

Spese			2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	Spese correnti	€	6.810.942,63	6.823.316,03	6.824.729,98	6.780.193,92	6.739.859,25
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	3.076.676,68	1.594.087,20	926.065,10	910.185,29	2.095.341,65
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	292.380,32	296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.176,56
TOTALE	Spese	€	10.179.999,63	8.713.646,81	8.043.004,45	8.306.304,83	9.060.377,46

Avanzo / Disavanzo di competenza (al netto della eventuale quota di avanzo applicata)	€	-100.282,88	-454.609,60	139.786,69	-380.017,62	-80.088,18
---------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------	-------------	------------	-------------	------------

L'organo di revisione rimanda a quanto sotto evidenziato a commento delle singole voci di dettaglio.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto	2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I Entrate tributarie	€ 4.488.749,54	3.326.042,25	3.440.403,03	3.452.903,55	5.876.163,30
TITOLO II Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 1.775.042,75	2.857.778,67	2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33
TITOLO III Entrate extratributarie	€ 1.074.743,20	976.295,86	969.978,37	832.519,20	1.217.392,54
Totale Entrate correnti	€ 7.338.535,49	7.160.116,78	7.310.521,67	7.294.884,50	7.464.757,17

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2007	2008	2009	2010	2011
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	75,81%	60,09%	60,33%	58,75%	95,03%
	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	61,17%	46,45%	47,06%	47,33%	78,72%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	273,84	200,41	203,96	203,26	345,15
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	94,30	161,23	162,82	166,57	5,69
	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	8,61	7,82	6,85	8,29	13,02

Osservazioni:

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

Si è preso atto che le tariffe in vigore per I.C.I., COSAP e Imposta sulle pubbliche affissioni sono state approvate, rispettivamente, con i seguenti provvedimenti: delibera di C.C. n.15 del 31.03.2011, delibera di G.C. n.23 del 01.03.2011 e delibera di G.C. n.22 del 01.03.2011.

Il collegio ha inoltre preso atto che l'ente risulta dotato di regolamenti per la disciplina delle specifiche entrate tributarie (ICI, addizionale IRPEF, imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni); risulta presente il regolamento per l'accertamento con adesione ai fini ICI, come da delibera di C.C. n.15 del 26.03.2003.

Imposta Comunale sugli Immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2007	2008	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Abitanti	16.392	16.596	16.868	16.988	17.025
Proventi I.C.I.	2.672.040,61	1.519.305,98	1.487.313,82	1.490.822,73	1.524.769,14

TITOLO II – TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

Riportiamo di seguito l'andamento della voce in oggetto per gli esercizi più recenti.

	2007	2008	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 1.545.828,36	2.675.844,56	2.746.454,24	2.829.641,10	96.831,64
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 31.304,07	22.510,31	18.049,37	36.491,37	99.231,68
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 109.906,89	107.248,64	97.481,37	104.309,66	122.426,11
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€ 43.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 44.487,43	52.175,16	38.155,29	39.019,62	52.711,90
Totale entrate da trasferimenti	€ 1.775.042,75	2.857.778,67	2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33

I trasferimenti dallo Stato registrano una sostanziale riduzione. Si rimanda a tal proposito a quanto già evidenziato a commento delle scostamenti intervenuti tra i titoli delle entrate.

I trasferimenti dalla regione subiscono invece un incremento di circa euro 63.000= a seguito della chiusura dell'Istituzione comunale.

Si specifica che l'incremento evidenziato tra gli esercizi 2007 e 2008 alla voce "Contributi correnti dallo Stato", è sostanzialmente collegato all'introduzione del trasferimento compensativo per ICI prima casa.

Tale variazione risulta sostanzialmente collegata alla riduzione evidenziata alla voce Titolo I- Categoria I – ICI ordinaria.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

	2007	2008	2009	2010	2011
Servizi pubblici	€ 393.062,85	446.065,29	535.778,70	402.785,15	566.084,56
Proventi dei beni dell'ente	€ 133.826,96	214.055,72	177.445,98	185.006,92	352.101,31
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 26.191,32	26.392,23	11.355,24	3.034,08	2.982,07
Utili netti delle aziende	€ 293.801,95	72.837,28	75.170,46	96.154,18	159.722,40
Proventi diversi	€ 227.860,12	216.945,34	170.227,99	145.538,87	136.502,20
Totali	€ 1.074.743,20	976.295,86	969.978,37	832.519,20	1.217.392,54

Osservazioni:

- L'organo di revisione, con riguardo all'andamento delle voci sopra esposte osserva quanto segue:
 - l'incremento registrato nella voce "servizi pubblici" è per lo più legato alla chiusura della Istituzione comunale con conseguente gestione diretta delle entrate derivanti da trasporto scolastico, tariffe per utilizzo di palestre comunali e rette per la frequenza degli asili nido;
 - l'incremento della voce "proventi dei beni dell'ente" è per lo più collegato al corrispettivo riconosciuto dalla società Asco Piave SpA.

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti	2007	2008	2009	2010	2011
Personale €	2.191.155,63	2.295.876,91	2.387.433,37	2.374.399,57	2.375.008,02
Acquisto di beni €	161.763,95	171.131,30	195.594,98	187.681,11	167.023,25
Prestazioni di servizi €	1.951.422,67	1.819.343,76	1.926.215,08	1.892.286,35	2.229.400,57
Utilizzo di beni di terzi €	68.324,15	72.363,71	57.363,34	37.196,72	37.023,04
Trasferimenti €	1.948.182,54	1.921.347,48	1.816.757,59	1.835.104,31	1.562.802,16
Interessi passivi e oneri finanziari €	294.940,55	291.929,81	255.613,98	221.659,18	194.277,75
Imposte e tasse €	164.667,10	169.794,47	176.066,92	178.804,21	173.633,12
Oneri straordinari €	30.486,04	81.528,59	9.684,72	53.062,47	691,34
Ammortamenti di esercizio €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale .. €	6.810.942,63	6.823.316,03	6.824.729,98	6.780.193,92	6.739.859,25

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti €	7.461.679,49	7.516.928,71	7.660.521,67	7.580.399,50	7.567.757,17
-------------------------------------------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Spese correnti su entrate correnti	91,28%	90,77%	89,09%	89,44%	89,06%
------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2007	2008	2009	2010	2011
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui					
	$\frac{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	37,86%	40,28%	40,15%	44,03%	37,44%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza					
	$\frac{\text{Impegni Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	84,37%	86,94%	84,44%	83,36%	79,99%

Osservazioni:

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate risulta sostanzialmente allineata rispetto all'anno precedente.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera n.142 del 17.11.2011.

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti all'01.01.2011	n.				70
assunzioni	n.				
dimissioni	n.				2
Dipendenti al 31.12.2011	n.				68
Dati e indicatori relativi al personale					
		2008	2009	2010	2011
Abitanti		16.596	16.868	16.988	17.025
Dipendenti		69	71	70	68
Costo del personale	€	2.295.876,91	2.387.433,37	2.374.399,57	2.375.008,02
N°abitanti per ogni dipendente		241	238	243	250
Costo medio per dipendente	€	33.273,58	33.625,82	33.919,99	34.926,59

L'ente sta predisponendo il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa.

Il collegio ha preso visione della delibera di GC n.134 del 08.11.2011, con la quale è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale, ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 19 c.8 della L. 448/2001.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei nuovi parametri adottati con Decreto del Ministero dell'Interno, 24 Settembre 2009, che recita: "Individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2010-2012", applicati al

rendiconto 2011, la situazione dell'ente risulta negativa per tutti i parametri.

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente *non si trova* in condizioni di deficitarietà strutturale.

FUNZIONI DELEGATE

Per il dettaglio delle funzioni delegate si rimanda a quanto riportato in apposito allegato al Conto del Bilancio.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.454.870,00	2.290.712,00	2.095.341,65	195.370,35	8,53%

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione non dispone, ad oggi, di una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter. Tutte le informazioni sono tuttavia a disposizione e vengono costantemente monitorate dai responsabili dell'ufficio tecnico competente.

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno	Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
Anni precedenti	€ 512.260,63	500.000,00	97,61%
2005	€ 360.000,00	360.000,00	100,00%
2008	€ 360.000,00	247.500,00	68,75%
2010	€ 0,00	112.500,00	31,25%
Totale	€ 1.232.260,63	1.220.000,00	99,01%

Indice di indebitamento pro capite

	2007	2008	2009	2010	2011
S: Residui debiti mutui / popolazione	€ 336,75	314,76	292,37	254,04	240,26

Osservazioni:

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, l'avanzo economico e l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, per i seguenti valori:

	2007	2008	2009	2010	2011
<i>Indice percentuale di autofinanziamento (Tit IV Entrate + Avanzo effettivamente utilizzato per investimenti/ Tit II Spese)</i>	99,32%	89,40%	121,10%	113,87%	82,04%

Osservazioni:

- La varianza evidenziata nell'indice per gli anni 2009 e 2010 è sostanzialmente collegata alla quota parte di oneri di urbanizzazione utilizzata in parte corrente.

GRADO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Richiamati gli articoli 151, comma 6, e 231, comma 1 del D.Lgs. 267/00 l'organo di revisione osserva che a tale obiettivo è destinata apposita sezione contenuta nella Relazione al rendiconto di gestione 2011, cui si rimanda.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da delibera di GC n.163 del 29.12.2009.

La relativa delibera risulta pubblicata sul sito internet dell'ente a partire dal 22.02.2010.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2008	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	€ 7.397.942,59	7.602.000,77	7.455.005,46	7.331.194,93
B Costi della gestione	€ 5.496.597,11	5.669.762,42	5.608.860,24	6.073.123,13
Risultato della gestione	€ 1.901.345,48	1.932.238,35	1.846.145,22	1.258.071,80
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	€ -1.610.013,14	-1.531.772,31	-1.533.987,37	-1.112.138,00
Risultato della gestione operativa	€ 291.332,34	400.466,04	312.157,85	145.933,80
D Proventi ed oneri finanziari	€ -265.537,58	-244.258,74	-218.625,10	-191.295,68
E Proventi ed oneri straordinari	€ 268.364,02	-49.342,67	417.271,28	1.100.472,78
Risultato economico di esercizio	€ 294.158,78	106.864,63	510.804,03	1.055.110,90

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con

l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

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 ("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 ("Sopravvenienze attive") dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

-rilevazione nella voce E.25. del conto economico ("Insussistenze dell'attivo") dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

-rilevazione di plusvalenze patrimoniali (voce E.24.) riferite alla cessione di cespiti (trasformazioni di diritti di superficie in diritti di proprietà - svincoli);

-rilevazione degli oneri di carattere eccezionale (o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria) (voce E.28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

Attivo	31.12.2010	31.12.2011	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.329,92	21.715,98	19.386,06
Immobilizzazioni materiali	€ 30.021.719,85	29.467.657,42	-554.062,43
Immobilizzazioni finanziarie	€ 358.820,94	356.697,18	-2.123,76
Totale immobilizzazioni	€ 30.382.870,71	29.846.070,58	-536.800,13
Rimanenze	€		
Crediti	€ 2.449.021,87	3.386.956,48	937.934,61
Altre attività finanziarie	€ 11,88	11,88	
Disponibilità liquide	€ 2.406.280,77	2.797.698,58	391.417,81
Totale attivo circolante	€ 4.855.314,52	6.184.666,94	1.329.352,42
Ratei e risconti	€ 46.388,45	49.620,15	3.231,70
Totale dell'attivo	€ 35.284.573,68	36.080.357,67	795.783,99
Conti d'ordine	€ 4.157.595,63	4.904.635,65	747.040,02
Passivo	31.12.2010	31.12.2011	Variazioni
Patrimonio netto	€ 16.560.693,27	17.615.804,17	1.055.110,90
Conferimenti	€ 12.853.654,50	12.689.138,21	-164.516,29
Debiti di finanziamento	€ 4.315.702,14	4.090.525,58	-225.176,56
Debiti di funzionamento	€ 1.491.468,85	1.614.478,26	123.009,41
Debiti per anticipazione di cassa	€		
Altri debiti	€ 38.159,45	24.638,03	-13.521,42
Debiti	€ 5.845.330,44	5.729.641,87	-115.688,57
Ratei e risconti	€ 24.895,47	45.773,42	20.877,95
Totale del passivo	€ 35.284.573,68	36.080.357,67	795.783,99
Conti d'ordine	€ 4.157.595,63	4.821.014,63	663.419,00

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio risulta pari a complessivi euro 151.834,37=.

I proventi derivanti dalle partecipazioni ammontano, per l'esercizio 2011, a complessivi euro 128.205,58= e si riferiscono interamente alla partecipazione detenuta nella società Asco Holding S.p.A.

L'incremento della voce "crediti di dubbia esigibilità" è relativo ai crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio.

Si specifica infine che il saldo della voce Conti d'Ordine al 31.12.2011 risulta variato per euro 83.621,02= a seguito delle quote di capitale rimborsate durante l'esercizio.

Per quanto attiene alla Istituzione Comunale, l'Organo di revisione ricorda che la stessa risulta cessata con Delibera di CC n.37 del 13.07.2011.

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

PATTO DI STABILITA'

Si ricorda che, ai sensi dell'articolo 28, I° comma, della Legge 448/1998 e successive modifiche ed integrazioni, gli enti locali sono tenuti a rispettare il patto di stabilità interno.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 1 commi 87 e seguenti della Legge 220/2010 (Legge di Stabilità per l'anno 2011), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	7.464.757,17
impegni titolo I	6.739.859,25
<i>Differenza</i>	724.897,92
riscossioni titolo IV	895.194,53
pagamenti titolo II	1.259.311,47
<i>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</i>	360.780,98
<i>Obiettivo programmatico 2011</i>	225.433,00
<i>differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</i>	135.347,98

Si ricorda che con il patto di stabilità Regionale cd. "verticale" l'Ente ha usufruito di un beneficio di risorse aggiuntive pari ad euro 178.000= che hanno concorso alla riduzione dell'obiettivo programmato.

L'ente ha provveduto in data 22.03.2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la relativa certificazione.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

nel richiamarsi alle verbalizzazioni effettuate in corso d'anno, tenuto conto di quanto già sopra esposto nonché delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, presa visione dei documenti come sopra riportati e dettagliati, constatato il dettato di cui all'articolo 239 del D.Lgs. n.267/00 e successive modifiche ed integrazioni,

attestata

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2011 e relativi allegati.

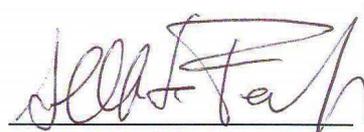
Treviso, lì 29 marzo 2012

L'Organo di Revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO



FANTI DOTT. ALBERTO



ZUGNO RAG. ANTONIO

