



COMUNE DI PREGANZIOL

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI**

Rendiconto 2013

COMUNE DI PREGANZIOL

Provincia di Treviso



Relazione dell'organo di revisione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO

FANTI DOTT. ALBERTO

ZUGNO RAG. ANTONIO

PREMESSA.....	3
CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA.....	4
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	4
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	7
GESTIONE RESIDUI.....	10
ENTRATE DI PARTE CORRENTE.....	12
TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE.....	13
TITOLO II – TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI.....	14
TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	14
TITOLO I – SPESE CORRENTI.....	15
PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.....	17
FUNZIONI DELEGATE.....	17
TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
GRADO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI.....	18
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	18
CONTO ECONOMICO.....	18
CONTO DEL PATRIMONIO.....	19
VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE.....	20
PATTO DI STABILITA'.....	21
CONCLUSIONI.....	22

PREMESSA

I sottoscritti revisori dei conti, ricevuta in data 19.03.2014 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2013, approvata con delibera della giunta comunale n.27 del 18.03.2014, 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. 40 del 30.09.2013 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 07 marzo 2014 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 2013 del patto di stabilità interno;
 - elenco delle spese di rappresentanza sostenute ex art. 16 comma 26 del DL 138/2011;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - 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. 36 del 23.10.2012;
 - 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 2013 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. 2241 reversali e n. 3789 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 risulta approvato con delibera di G.C. n. 25 del 11.03.2014 l'albo dei beneficiari dei contributi di natura economica erogati nel 2013 dal Comune di Preganziol;
- verificato che è stata predisposta, pubblicata e trasmessa entro il 31.12.2013 la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni relativa al primo semestre 2013;

tutto ciò premesso i suddetti revisori riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

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		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013	€		3.180.510,92
Riscossioni	€	2.231.801,36	6.616.816,66
Pagamenti	€	1.577.531,83	6.469.926,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	€		3.981.670,61

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:

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	6.616.816,66
PAGAMENTI	(-)	€	6.469.926,50
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i>	€ 146.890,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	1.777.126,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	1.667.514,17
<i>Differenza ...</i>		<i>[B]</i>	€ 109.612,66
Avanzo / Disavanzo ...			€ 256.502,82

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	_____	_____	3.180.510,92
RISCOSSIONI	€	2.231.801,36	6.616.816,66	8.848.618,02
PAGAMENTI	€	1.577.531,83	6.469.926,50	8.047.458,33
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				€ 3.981.670,61
RESIDUI ATTIVI	€	352.538,44	1.777.126,83	2.129.665,27
RESIDUI PASSIVI	€	2.732.394,80	1.667.514,17	4.399.908,97
<i>Differenza</i>				€ -2.270.243,70
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)				€ 1.711.426,91
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati	€	610,60	
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€	28.648,26	
	- Fondi di ammortamento	€	0,00	
	- Fondi non vincolati	€	1.682.168,05	

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti

metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	€	3.180.510,92
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	10.978.283,29
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	12.447.367,30
<i>Avanzo o disavanzo di amministrazione</i>	€	1.711.426,91
S E C O N D O		
Minori spese di competenza	€	3.388.216,75
Minori entrate di competenza	€	3.131.713,93
<i>Differenza</i>	€	256.502,82
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	1.189.838,81
Avanzo applicato al bilancio	€	0,00
Saldo gestione residui	€	265.085,28
<i>Avanzo o disavanzo di amministrazione</i>	€	1.711.426,91

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	8.393.943,49
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
Totale impegni di competenza	€	8.137.440,67
<hr/>		
SALDO	€	256.502,82
Avanzo applicato	€	0,00
<hr/>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	256.502,82

Gestione dei residui

Totale residui attivi iscritti (+)	€	2.451.671,22
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
Fondo iniziale di cassa (+)	€	3.180.510,92
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
Avanzo esercizio precedente (-)	€	1.189.838,81
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
Maggiori o minori residui attivi (+/-)	€	132.668,58
<hr/>		
Totale residui attivi riaccertati	€	4.575.011,91
<hr/>		
Totale residui passivi riaccertati	€	4.309.926,63
<hr/>		
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	265.085,28

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	256.502,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	265.085,28
<hr/>		
SALDO	€	521.588,10

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	1.189.838,81
Avanzo applicato al bilancio	€	0,00
<hr/>		
Insussistenze ed economie in conto residui	€	265.085,28
di cui: - da gestione corrente	€	236.379,31
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
- da gestione in conto capitale	€	28.637,97
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
- da gestione servizi c/terzi	€	68,00
<hr/>		
Risultato gestione di competenza (*)	€	256.502,82
di cui: - da gestione corrente	€	422.362,53
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
- da gestione in conto capitale	€	-165.859,71
<hr/>		
Avanzo o disavanzo di amministrazione	€	1.711.426,91

(*) 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	€ 5.781.000,00	4.885.531,78	-895.468,22	-15,49%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 308.872,00	1.339.325,02	1.030.453,02	333,62%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 1.474.337,00	1.149.666,68	-324.670,32	-22,02%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 1.600.000,00	298.597,57	-1.301.402,43	-81,34%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 1.450.994,00	720.822,44	-730.171,56	-50,32%
<i>Avanzo applicato</i>		€ 0,00	-----	-----	-----
Totale		€ 10.615.203,00	8.393.943,49	-2.221.259,51	-20,93%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 7.222.543,00	6.776.365,16	-446.177,84	-6,18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 1.765.870,00	464.457,28	-1.301.412,72	-73,70%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 175.796,00	175.795,79	-0,21	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 1.450.994,00	720.822,44	-730.171,56	-50,32%
Totale		€ 10.615.203,00	8.137.440,67	-2.477.762,33	-23,34%

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 intervenute al titolo I e II sono collegate e relative alla cancellazione dell'intero importo dell'IMU sull'abitazione principale, effettuato in corso d'anno, e sostituito da similare trasferimento dallo Stato, accertato al titolo II delle entrate.

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	5.781.000,00	6.206.332,94	425.332,94	7,36%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	308.872,00	879.209,59	570.337,59	184,65%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	1.474.337,00	1.389.120,89	-85.216,11	-5,78%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	€	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	1.450.994,00	1.450.994,00	0,00	0,00%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		€	0,00	0,00	0,00	-----
Totale ..		€	10.615.203,00	11.525.657,42	910.454,42	8,58%

Spese			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	7.222.543,00	8.132.997,42	910.454,42	12,61%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	1.765.870,00	1.765.870,00	0,00	0,00%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	175.796,00	175.796,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	1.450.994,00	1.450.994,00	0,00	0,00%
Totale ..		€	10.615.203,00	11.525.657,42	910.454,42	8,58%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	6.206.332,94	4.885.531,78	-1.320.801,16	-21,28%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	879.209,59	1.339.325,02	460.115,43	52,33%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	1.389.120,89	1.149.666,68	-239.454,21	-17,24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	€	1.600.000,00	298.597,57	-1.301.402,43	-81,34%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	1.450.994,00	720.822,44	-730.171,56	-50,32%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		€	0,00	-----	-----	-----
Totale ..		€	11.525.657,42	8.393.943,49	-3.131.713,93	-27,17%

Spese			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	8.132.997,42	6.776.365,16	-1.356.632,26	-16,68%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	1.765.870,00	464.457,28	-1.301.412,72	-73,70%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	175.796,00	175.795,79	-0,21	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	1.450.994,00	720.822,44	-730.171,56	-50,32%
Totale ..		€	11.525.657,42	8.137.440,67	-3.388.216,75	-29,40%

Il prospetto seguente evidenzia gli scostamenti tra previsione definitiva e Rendiconto:

- Lo scostamento intervenuto nel titolo II della spesa è per lo più legato alla mancata cessione dell'immobile sito in via Bellini n. 2, per complessivi euro 765.000=; tale voce trova riscontro nella riduzione del Titolo IV dell'entrata.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00, con determina del responsabile del servizio (Settore 2) n. 103 del 06.03.2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III €	2.264.385,92	2.093.777,77	293.824,68	2.387.602,45	123.216,53
C/capitale Tit. IV, V €	128.753,05	117.293,59	20.911,51	138.205,10	9.452,05
Partite di giro Tit. VI €	58.532,25	20.730,00	37.802,25	58.532,25	0,00
<i>Totale ..</i> €	2.451.671,22	2.231.801,36	352.538,44	2.584.339,80	132.668,58

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I €	1.345.927,26	1.004.473,48	228.291,00	1.232.764,48	113.162,78
C/capitale Tit. II €	3.061.331,04	538.607,05	2.503.538,07	3.042.145,12	19.185,92
Rimborso prestiti Tit. III €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV €	35.085,03	34.451,30	565,73	35.017,03	68,00
<i>Totale ..</i> €	4.442.343,33	1.577.531,83	2.732.394,80	4.309.926,63	132.416,70

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€	132.668,58
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	132.416,70
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	€	265.085,28

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	236.379,31
Gestione in conto capitale	€	28.637,97
Gestione partite di giro	€	68,00
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	€	265.085,28

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.

A tal proposito, dalle verifiche e riscontri effettuati il collegio ha evidenziato che parte di tali residui, sono di dubbia esigibilità per un quota stimabile in almeno euro 170.000=; pertanto si ritiene doveroso invitare L'Ente a destinare quota parte dell'Avanzo di amministrazione a copertura di tali somme.

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 33.838,11=. Il totale della voce del Conto del Patrimonio ammonta ad euro 260.457,87.=.

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 2.732.394,80=, iscritti in anni precedenti, dei quali euro 2.503.538,07= relativi al Titolo II - Spese in conto capitale.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) / Totale accertamenti di competenza x 100	31,17%	20,24%	27,47%	21,53%	21,17%

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) / Totale impegni di competenza x 100	22,11%	22,00%	33,14%	25,65%	20,49%

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

Entrate			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	€	3.440.403,03	3.452.903,55	5.876.163,30	5.937.843,40	4.885.531,78
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€	2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33	434.985,82	1.339.325,02
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	969.978,37	832.519,20	1.217.392,54	1.260.082,04	1.149.666,68
TITOLO IV	Entrate da transf. c/capitale	€	872.269,47	631.402,71	1.515.532,11	715.517,57	298.597,57
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate			€ 8.182.791,14	7.926.287,21	8.980.289,28	8.348.428,83	7.673.121,05

Spese			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Spese correnti	€	6.824.729,98	6.780.193,92	6.739.859,25	7.215.402,89	6.776.365,16
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	926.065,10	910.185,29	2.095.341,65	1.308.376,96	464.457,28
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	292.209,37	615.925,62	225.176,56	368.083,19	175.795,79
TOTALE Spese			€ 8.043.004,45	8.306.304,83	9.060.377,46	8.891.863,04	7.416.618,23

Avanzo / Disavanzo di competenza	€	139.786,69	-380.017,62	-80.088,18	-543.434,21	256.502,82
----------------------------------	---	------------	-------------	------------	-------------	------------

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			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	€	3.440.403,03	3.452.903,55	5.876.163,30	5.937.843,40	4.885.531,78
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€	2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33	434.985,82	1.339.325,02
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	969.978,37	832.519,20	1.217.392,54	1.260.082,04	1.149.666,68
Totale Entrate correnti			€ 7.310.521,67	7.294.884,50	7.464.757,17	7.632.911,26	7.374.523,48

Per quanto all'andamento del titolo I e II si rimanda a quanto già sopra evidenziato a commento della voce "Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto".

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	60,33%	58,75%	95,03%	94,30%	81,84%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	47,06%	47,33%	78,72%	77,79%	66,25%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	203,96	203,26	345,15	348,77	288,73
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	162,82	166,57	5,69	11,62	66,53
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	6,85	8,29	13,02	11,38	9,86

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 IMU, COSAP, Imposta sulle pubbliche affissioni ed Imposta di soggiorno sono state approvate, rispettivamente, con i seguenti provvedimenti: delibera di C.C. n.22 del 17.07.2013, delibera di G.C. n.51 del 04.06.2013, delibera di G.C. n.50 del 04.06.2013 e delibera G.C. n.59 del 13.06.2013.

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

Descrizione	2008	2009	2010	2011	2012
CATEGORIA 1: IMPOSTE	3.433.691,93	3.446.883,30	4.316.559,28	4.751.752,19	3.559.461,36
CATEGORIA 2: TASSE	935,00	0,00	1.137,98	164,27	152,62
CATEGORIA 3: TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	5.776,10	6.020,25	1.558.466,04	1.185.926,94	1.325.917,80
<i>Totale Entrate Titolo I ...</i>	<i>3.440.403,03</i>	<i>3.452.903,55</i>	<i>5.876.163,30</i>	<i>5.937.843,40</i>	<i>4.885.531,78</i>

I.C.I. / I.M.U.	1.519.305,98	1.487.313,82	1.490.822,73	1.524.769,14	2.805.711,65	1.596.183,27
Compartecipazione IRPEF	203.069,86	257.001,98	278.892,88	1.054.014,36		
Addizionale comunale IRPEF	1.336.867,00	1.412.000,00	1.430.000,00	1.470.000,00	1.870.000,00	1.850.000,00
Addizionale energia elettrica	198.797,86	216.041,64	199.636,38	205.330,69		
Imposta di soggiorno						57.700,00
Fondo sperimentale riequilibrio				1.550.894,51	1.177.859,50	
Fondo solidarietà comunale						1.318.085,60
Altre entrate tributarie	68.001,55	68.045,59	53.551,56	71.154,60	84.272,25	63.562,91
<i>Totale ...</i>	<i>3.326.042,25</i>	<i>3.440.403,03</i>	<i>3.452.903,55</i>	<i>5.876.163,30</i>	<i>5.937.843,40</i>	<i>4.885.531,78</i>

TITOLO II – TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 2.746.454,24	2.829.641,10	96.831,64	197.874,93	1.125.832,52
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 18.049,37	36.491,37	99.231,68	98.634,29	81.690,20
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 97.481,37	104.309,66	122.426,11	95.088,41	85.186,79
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 38.155,29	39.019,62	52.711,90	43.388,19	46.615,51
<i>Totale entrate da trasferimenti</i>	€ 2.900.140,27	3.009.461,75	371.201,33	434.985,82	1.339.325,02

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2009	2010	2011	2012	2013
Servizi pubblici	€ 535.778,70	402.785,15	566.084,56	637.402,70	571.566,36
Proventi dei beni dell'ente	€ 177.445,98	185.006,92	352.101,31	388.994,92	379.190,85
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 11.355,24	3.034,08	2.982,07	3.254,67	4.010,17
Utili netti delle aziende	€ 75.170,46	96.154,18	159.722,40	128.205,58	128.205,58
Proventi diversi	€ 170.227,99	145.538,87	136.502,20	102.224,17	66.693,72
<i>Totali</i>	€ 969.978,37	832.519,20	1.217.392,54	1.260.082,04	1.149.666,68

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 durante l'anno 2011, in quanto le relative entrate sono oggi di diretta imputazione all'Ente.

TITOLO I – SPESE CORRENTI

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

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.

<i>Spese Correnti</i>		2009	2010	2011	2012	2013
Personale	€	2.387.433,37	2.374.399,57	2.375.008,02	2.363.323,98	2.336.784,65
Acquisto di beni	€	195.594,98	187.681,11	167.023,25	207.983,42	126.404,85
Prestazioni di servizi	€	1.926.215,08	1.892.286,35	2.229.400,57	3.332.322,87	3.066.910,51
Utilizzo di beni di terzi	€	57.363,34	37.196,72	37.023,04	41.648,22	39.629,17
Trasferimenti	€	1.816.757,59	1.835.104,31	1.562.802,16	884.558,26	838.080,71
Interessi passivi e oneri finanziari	€	255.613,98	221.659,18	194.277,75	186.232,05	164.897,42
Imposte e tasse	€	176.066,92	178.804,21	173.633,12	174.420,34	187.396,62
Oneri straordinari	€	9.684,72	53.062,47	691,34	24.913,75	16.261,23
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 ..	€	6.824.729,98	6.780.193,92	6.739.859,25	7.215.402,89	6.776.365,16

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	€	7.660.521,67	7.580.399,50	7.567.757,17	7.832.921,87	7.374.523,48
---	---	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		89,09%	89,44%	89,06%	92,12%	91,89%
---	--	--------	--------	--------	--------	--------

Osservazioni:

- La variazione della voce al Titolo I della Spesa (e corrispondentemente Titolo III dell'Entrata) è dovuta principalmente alla chiusura dell'Istituzione comunale,

avvenuta a luglio 2011, per effetto della quale le relative entrate e spese trovano ora diretta ed immediata rilevazione nel bilancio dell'Ente.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui					
	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	40,15%	44,03%	37,44%	38,22%	36,31%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza					
	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	84,44%	83,36%	79,99%	84,38%	82,26%

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.

Spese per il personale

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

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti all'01.01.2013	n.					70
assunzioni	n.		1			
dimissioni	n.					
Dipendenti al 31.12.2013	n.					71
Dati e indicatori relativi al personale						
		2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti		16.868	16.988	17.025	16.772	16.921
Dipendenti		71	73	71	70	71
Costo del personale	€	2.387.433,37	2.374.399,57	2.375.008,02	2.363.323,98	2.336.784,65
N° abitanti per ogni dipendente		238	233	240	240	238
Costo medio per dipendente	€	33.625,82	32.526,02	33.450,82	33.761,77	32.912,46

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

Il collegio ha preso visione della delibera di G.C. n.184 del 22.11.2012 modificata con

delibera G.C. n. 30 del 09.04.2013, con le quali 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.

Si da atto che l'Ente ha rispettato i limiti di cui all'art.01 comma 557 L.296/2006 (riduzione della spesa per il personale) per l'anno 2013, ed il limite di cui all'art.76 comma 7 L.112/2008 (rapporto tra spese del personale e spese corrente, ivi compresa le spese delle partecipate).

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, 18.02.2013, che recita: "Individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2013-2015", applicati al rendiconto 2013, 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 deficiarietà 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>
1.765.870,00	1.765.870,00	464.457,28	1.301.412,72	73,70%

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	360.000,00	100,00%
Totale	€	1.232.260,63	1.220.000,00	99,01%

Indice di indebitamento pro capite

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
S: Residui debiti mutui / popolazione	€	309,69	290,30	254,04	240,27	221,22	208,88

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:

	2009	2010	2011	2012	2013
Indice percentuale di autofinanziamento	121,10%	113,87%	82,04%	54,69%	64,29%

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 2013, cui si rimanda.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato, 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 G.C. 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:

	2010	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	€ 7.455.005,46	7.331.194,93	7.747.119,32	7.191.118,95
B Costi della gestione	€ 5.608.860,24	6.073.123,13	7.354.255,29	6.840.109,46
Risultato della gestione	€ 1.846.145,22	1.258.071,80	392.864,03	351.009,49
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	€ -1.533.987,37	-1.112.138,00	-366.794,42	-372.094,42
Risultato della gestione operativa	€ 312.157,85	145.933,80	26.069,61	-21.084,93
D Proventi ed oneri finanziari	€ -218.625,10	-191.295,68	-182.977,38	-160.887,25
E Proventi ed oneri straordinari	€ 417.271,28	1.100.472,78	263.063,08	275.008,60
Risultato economico di esercizio	€ 510.804,03	1.055.110,90	106.155,31	93.036,42

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 di spesa corrente, di spesa per servizi per conto di terzi, iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

-rilevazione nella voce E.23. del conto economico ("Sopravvenienze attive") di maggiori entrate rispetto ai residui attivi iscritti conto del patrimonio dell'anno precedente;

-rilevazione nella voce E.25. del conto economico ("Insussistenze dell'attivo") di minori entrate rispetto ai 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).

CONTTO 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	31.12.2012	31.12.2013	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	€ 56.627,03	87.373,28	30.746,25
Immobilizzazioni materiali	€ 29.419.403,72	28.091.290,82	-1.328.112,90
Immobilizzazioni finanziarie	€ 386.707,92	418.892,24	32.184,32
Totale immobilizzazioni	€ 29.862.738,67	28.597.556,34	-1.265.182,33
Rimanenze	€		
Crediti	€ 2.474.032,22	2.142.663,27	-331.368,95
Altre attività finanziarie	€ 11,88	11,88	
Disponibilità liquide	€ 3.180.510,92	3.981.670,61	801.159,69
Totale attivo circolante	€ 5.654.555,02	6.124.345,76	469.790,74
Ratei e risconti	€ 4.873,22	25.452,56	20.579,34
Totale dell'attivo	€ 35.522.166,91	34.747.354,66	-774.812,25
Conti d'ordine	€ 4.767.755,18	4.582.647,45	-185.107,73
Passivo	31.12.2012	31.12.2013	Variazioni
Patrimonio netto	€ 17.721.959,48	17.814.995,90	93.036,42
Conferimenti	€ 12.708.789,59	11.965.819,60	-742.969,99
Debiti di finanziamento	€ 3.710.289,83	3.534.494,04	-175.795,79
Debiti di funzionamento	€ 1.345.927,26	1.430.580,39	84.653,13
Debiti per anticipazione di cassa	€		
Altri debiti	€ 35.085,03	1.333,23	-33.751,80
Debiti	€ 5.091.302,12	4.966.407,66	-124.894,46
Ratei e risconti	€ 115,72	131,50	15,78
Totale del passivo	€ 35.522.166,91	34.747.354,66	-774.812,25
Conti d'ordine	€ 4.767.755,18	4.582.647,45	-185.107,73

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

I proventi derivanti dalle partecipazioni ammontano, per l'esercizio 2013, 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" per € 33.838,11= è relativo ai crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e inseriti nel conto del patrimonio, mentre la variazione negativa di € 1.653,79= è per lo più relativa agli incassi avvenuti nel corso del 2013.

Si specifica infine che il saldo della voce Conti d'Ordine al 31.12.2013 risulta variato per euro 91.772,04= per quote di capitale rimborsate durante l'esercizio relative a prestiti garantiti dal Comune.

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

VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE

L'Organo ha potuto verificare la sostanziale correttezza dei saldi di credito/debito esposti in bilancio. Si segnala tuttavia che per talune posizioni, non risulta disponibile, alla data di redazione della presente relazione, l'intera documentazione prevista, ed in

particolare l'attestazione controfirmata dall'organo di revisione della società partecipata.

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 2013 stabiliti dagli articoli 30, 31 e 32 della L. 183/2011 (Legge di Stabilità per l'anno 2012), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	7.374.523,48
entrate non rilevanti ai fini del Patto	-62.488,59
impegni titolo I	6.776.365,16
<i>Differenza</i>	535.669,73
riscossioni titolo IV	415.891,16
pagamenti titolo II	412.607,05
<i>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</i>	538.953,84
<i>Obiettivo programmatico 2013</i>	383.462,00
<i>differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</i>	155.491,84

Si ricorda che con il patto di stabilità Regionale cd. "verticale incentivato" l'Ente ha usufruito di un beneficio di risorse aggiuntive pari ad euro 81.000=che ha concorso alla riduzione dell'obbiettivo programmato.

L'ente ha provveduto in data 27.03.2014 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 2013 e relativi allegati.

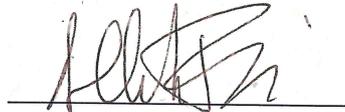
Preganziol, lì 03 aprile 2014

L'Organo di Revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO



FANTI DOTT. ALBERTO



ZUGNO RAG. ANTONIO

