

RELAZIONE AL RENDICONTO 2013

VERBALE DEL 28 MARZO 2014

COMUNE DI PIAZZOLA SUL BRENTA

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013

Il Revisore dei Conti

L'anno 2014 il giorno 28 del mese di marzo alle ore 10,15 presso la sede municipale del Comune di Piazzola sul Brenta, il Revisore dei Conti, dott. Riccardo Bonivento;

- Esaminato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale con delibera in data 26 marzo 2014;
- Rilevato che nel suo operato il Revisore dei Conti si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;
- Visto il tit. VI della parte II del Tuel (D.Lgs 18/08/2000 n. 267);
- Visto l'art. 239, I comma lett. d) del citato Tuel;
- Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194;

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013, del Comune di Piazzola sul Brenta, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

Il Revisore dei Conti,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale con delibera in data 26.03.2014 n. 25 e consegnato al Revisore dei Conti in data odierna composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio art.193 del D.Lgs 267/00;
- prospetto di conciliazione;
- inventario generale;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;
- tabella dei parametri di efficacia ed efficienza.

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2013, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

sistema contabile semplificato – ovvero tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;

le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

le determinazioni dei responsabili contenenti le attestazioni di sussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti;

il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;

la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

che sono in corso di adempimento gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta per l'esercizio 2013, considerato che i termini di presentazione per le dichiarazioni non sono ancora scaduti.

Questo revisore ha effettuato nel corso dell'esercizio le verifiche periodiche, anche avvalendosi delle esperienze e dei principi di revisione applicati agli organi di controllo delle società di diritto privato, mediante controlli periodici o sistematici a campione, valorizzando selettivamente le varie situazioni ritenute significative, operando riscontri

documentali ovvero prendendo diretta conoscenza, presso gli uffici interessati, dei fatti gestionali oggetto di controllo.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

2) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

fondo di cassa al 1/1/13	€. 2.578.585,56	+
Riscossioni	€. 6.548.157,03	+
Pagamenti	€. 6.621.481,88	-
Differenza		€. 2.505.260,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€ 0
Fondo di cassa al 31/12/13		€. 2.505.260,71

3) che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue:

fondo iniziale di cassa	€. 2.578.585,56	+
Riscossioni	€. 6.548.157,03	+
Pagamenti	€. 6.621.481,88	-
fondo di cassa al 31/12/13		€. 2.505.260,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€. 0
Residui attivi	€.1.548.072,63	+
Residui passivi	€3.626.485,45	-
Differenza		- €. 2.078,412,82
Avanzo al 31/12/13		€. 426.847,89

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2013 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Unicredit S.p.A, come risulta dall'attestazione rilasciata in data 31.01.2014;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause derivanti dalla gestione entrate:	
Maggiori e minori accertamenti di residui attivi	- €. 144.131,28
Maggiori e minori accertamenti entrate di compet.	- €. 1.384.920,70
Totale a)	- €. 1.529.051,98
b) cause derivanti dalla gestione spesa:	
Economie su residui passivi	+ €. 381.149,45
Minori e maggiori impegni rispetto alle previsioni di Competenza 2013	+ €. 1.474.750,42
Avanzo 2012 non applicato al bilancio	+ € 100.000,00
Totale b)	+ € 1.955.899,87
Totale (differenza a-b) = Avanzo d'esercizio 2013	+ €. 426.847,89

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€. 144.131,28	-
Economie sui residui passivi	€. 381.149,45	+
TOTALE GESTIONE RESIDUI		+ €. 237.018,17
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€. 5.377.247,65	+
Spese correnti (tit. I)	€. 4.911.115,06	-
Spese rimborso prestiti	€. 514.289,67	-
Differenza		- €. 48.157,08
Quota ammortamento beni patrimoniali		0
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I		+ €. 0,00
Avanzo 2012 applicato al tit. I e III spesa		+ €. 96.171,00
Mutui per finanz. debiti di parte corrente		€. 0,00
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		€. 0,00
Entrate correnti destinate al tit. II spesa		- €. 0,00
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		+ €. 48.013,92
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€. 265.595,97	+
Avanzo 2012 applicato al tit. II	€. 370.166,77	+
Entrate correnti destinate al tit. II	€. 0,00	+
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	€. 0,00	-
Spese titolo II	€. 593.946,94	-
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		+ €. 41.815,80
AVANZO 2012 NON APPLICATO		€ 100.000,00
TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2013		+ €. 426.847,89

Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta composto come segue:

- fondi vincolati	€	11.176,61
- fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	247.508,70
- fondi non vincolati	€	168.162,58

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene

a) entrate	Accertate	%
Proprie titoli I e III	€. 4.339.323,35	
Da trasferimenti	€. 1.037.924,30	
	Totale a)	€. 5.377.247,65
b) spese	Impegnate	
Personale (comprensivo di IRAP)	€. 1.441.677,23	
Beni e servizi	€. 1.880.121,00	
Trasferimenti	€. 1.150.386,84	
Altre spese correnti	€. 94.710,80	
Interessi passivi	€. 344.219,19	
Quota capitale mutui	€. 514.289,67	
	totale b)	€. 5.425.404,73
Differenza (a-b)		€. - 48.157,08

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi: (dati in migliaia di euro)

	2011	%	2012	%	2013	%
Entrate:						
Tributarie	3.851	71,03	4.154	75,12	3.310	61,56
Per trasferimenti	495	9,12	229	4,14	1.038	19,30
Altre correnti	1.076	19,85	1.147	20,74	1.029	19,14
Totale	5.422	100	5.530	100	5.377	100
Spese:						
Personale	1.547	27,68	1.526	27,31	1.442	26,58
Beni e servizi	1.568	28,06	1.885	33,73	1.880	34,65
Trasferimenti	1.216	21,76	1.110	19,86	1.150	21,20
Altre spese correnti	132	2,36	99	1,77	95	1,75
Interessi passivi	286	5,11	373	6,68	344	6,34
Quota capitale mutui	840	15,03	595	10,65	514	9,48
Totale	5.589	100	5.588	100	5.425	100
Differenza	-167		- 58		- 48	

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

ENTRATE

a) mezzi propri e trasferimenti	Accertamenti
Avanzo d'amministrazione 2012 destinato ad investimenti	329.908,88
Alienazioni di beni	0,00
Trasferimenti	8.998,93
Proventi concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	255.039,13
- Oneri di urbanizzazione per manutenzioni ordinarie e oneri di urbanizzazione	0,00
Altre entrate tit. IV	0,00
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00
Totale a)	593.946,94
b) mezzi di terzi	0,00
Accensione prestiti	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00
Totale b)	0,00
Totale a+b	593.946,94

USCITE

Spese per investimenti impegnate al titolo II	593.946,94
Totale	593.946,94
Differenza	0

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

- 9) che i **proventi delle concessioni edilizie** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

utilizzo proventi concessioni edilizie

titolo I

manutenzioni ordinarie	per €	0,00
------------------------	-------	------

<u>titolo II</u>

spese in conto capitale	per €	255.039,13
-------------------------	-------	------------

- 10) che i contributi di concessione riscossi per il **condono edilizio** sono destinati nella spesa al titolo II in appositi interventi e nelle percentuali disposte dal relativo provvedimento di legge;

B) PER IL CONTO ECONOMICO

- 1) che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

a) proventi della gestione	€ 5.778.002,74		
b) costi della gestione	€ 6.148.996,29		
	Risultato della gestione	€ - 370.993,55	
c) proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate		€ 0	
	Risultato della gestione operativa	€	0
d) proventi e oneri finanziari	€ -342.465,51		
e) proventi e oneri straordinari	€ 229.206,63		
	Risultato economico	€ - 484.252,43	
che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate indipendentemente dalle forme gestionali prescelte;			

- 3) che il risultato economico complessivo risulta nel suo ammontare condizionato dai risultati della gestione finanziaria;
- 4) che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 5) in tale prospetto 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;
- 6) al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni di cui sopra al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

- 1) che nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto dell'aggiornamento dell'inventario;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati: (in migliaia di euro)

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI			
------------------	--	--	--

<i>Immateriali</i>		67.563,76	
<i>Materiali</i>			
Immobili demaniali	34.971.700,99		
Immobili patrimoniali indisponibili	17.895.638,26		
Immobili patrimoniali disponibili	1.195.153,97		
Macchinari, attrezzature, impianti	5.966,37		
Attrezzature e sistemi informatici	24.672,13		
Automezzi e motomezzi	00		
Mobili e macchine d'ufficio	16.228,31		
Universalità di beni indisponibili			
Universalità di beni disponibili			
Diritti reali su beni di terzi	367.747,17		
Immobilizzazioni in corso	2.688.344,10		
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		57.165.451,30	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
Partecipazioni in imprese	25.007,70		
Crediti verso imprese			
Titoli			
Crediti di dubbia esigibilità	9.621,28		
Depositi cauzionali	7.116,58		
<i>Totale immobilizzazioni finanz.</i>		41.745,56	
Totale Immobilizzazioni			57.274.760,62
ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
<i>Crediti</i>			
Crediti verso contribuenti	425.218,28		
Crediti verso enti	463.717,49		
Crediti verso debitori diversi	574.265,14		
Crediti per IVA	228,00		
Crediti per depositi	77.755,14		
<i>Totale crediti</i>		1.541.184,05	
<i>Attività finanziarie</i>			
<i>Disponibilità liquide</i>		2.505.260,71	
Totale attivo circolante			4.046.444,76
<i>Ratei e risconti attivi</i>	596,48		596,48
TOTALE ATTIVO			61.321.801,86

PASSIVO

<i>Patrimonio netto</i>		26.075.598,80	
<i>Conferimenti</i>		25.608.935,41	
Debiti			

Debiti di finanziamento	7.461.645,72		
Debiti di funzionamento	1.401.723,00		
Debiti per somme antic. da terzi	112.343,90		
Altri debiti	661.555,03		
<i>Totale debiti</i>		9.637.267,65	
<i>Ratei e risconti passivi</i>			
TOTALE PASSIVO			61.321.801,86
TOTALE CONTI D'ORDINE			4.235.754,44

- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che nella relazione illustrativa al conto del patrimonio sono dettagliatamente indicate e commentate le variazioni intervenute nella consistenza delle singole poste, sia per quanto attiene le variazioni da conto finanziario sia per quelle derivanti da altre cause;
- 6) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione dei residui attinenti le spese incluse nella voce "Altri debiti" e con l'aggiunta dell'importo di € 2.784.890,81 corrispondente alla quota residua del capitale di un mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo assunto dal concessionario del nuovo Centro Sportivo e garantito con fidejussione rilasciata dal Comune;
- 7) che le partecipazioni sono state valutate al costo iniziale, ad eccezione della partecipazione corrispondente al 19,9% del capitale sociale della STU - Obiettivo Sviluppo Spa, in liquidazione, in relazione alla quale si è proceduto all'integrale svalutazione, attesa la perdita maturata in capo alla società partecipata;
- 8) che i conferimenti iscritti nel passivo, sono relativi a oneri di urbanizzazione e contributi in conto capitale utilizzati per finanziare le spese di investimento;
- 9) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente;
- 10) che negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come " non inventariabili" dal regolamento di contabilità;
- 11) che negli inventari e nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi;
- 12) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) CONTROLLO DI GESTIONE:

Come previsto dall'art. 6 del regolamento comunale dei controlli interni, il Comune svolge la funzione di controllo di gestione attraverso la forma associata, aderendo alla sottoscrizione di una Convenzione con un'altra entità amministrativa, presso la quale è collocato l'Ufficio Unico di Controllo di Gestione.

F) CONTROLLI INTERNI

Con deliberazione di Consiglio Comunale n° 59 del 27/12/2012 è stato approvato il regolamento comunale sui controlli interni così come previsto dall'art. 3, comma 2 del D.L. 174/2012.

G) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI.

- 1) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2013 presenta il seguente risultato:

servizio	proventi	costi	Saldo	% di copertura
Asili nido	224.066,86	420.556,86	196.490,00	53,28%
Impianti sportivi	2.619,85	54.259,80	51.639,95	4,83%
Manifest. Culturali	5.000,00	21.764,99	16.764,99	22,97%
Sala riunioni	1.819,00	3.653,81	1.834,81	49,78%
TOTALE	233.505,71	500.235,46	266.729,75	46,68%

- 2) che il **servizio smaltimento rifiuti** è stato esternalizzato a Etra spa dal 2003 e non sono disponibili i dati della relativa rendicontazione.

- 2) che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2012 entro i termini di legge,

non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

H) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri obiettivi individuati con Decreto del Ministero dell'Interno del 24.09.2009 per il triennio 2010-2012, a norma dell'art.242 del T.u.e.l., applicati sul rendiconto, la situazione dell'ente risulta come segue:

- | | |
|---|----|
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per spese di investimento); | NO |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza, e relativi ai titoli I e III, con esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di solidarietà, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di solidarietà;
NO | |
| 3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | NO |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti del titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | NO |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti; | NO |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al
40% per i comuni fino a 5.000 abitanti
39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti
38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti
(al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale) | NO |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni, superiore al 150 per cento, rispetto alle entrate correnti, per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL); | SI |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni); | NO |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | NO |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento della spesa corrente. | NO |

I) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione del titolo V, del decreto legislativo n. 165/01, il conto annuale viene inviato entro le scadenze di legge. Anche la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 verrà inoltrata nei termini di legge alla Ragioneria Provinciale dello Stato, al Dipartimento per la Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti.

In particolare si conferma che la spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, dell'anno 2013 è inferiore alla spesa dell'anno 2012 e il rapporto tra spese di personale e spese correnti per l'anno 2013 è inferiore al 50%, calcolato ai sensi dell'art. 76, comma 7, del DL. 112/2008.

K) PATTO DI STABILITA' INTERNO

si dà atto

- che è stato predisposto il prospetto relativo al monitoraggio annuale degli obiettivi programmatici per l'anno 2013;
- che l'Ente ha rispettato per l'anno 2013 le disposizioni del patto di stabilità interno contenute nella Legge 133/2008, come dimostrato dal presente prospetto:

(in migliaia di euro)

	Accertamenti 2013	Riscossioni 2013
Tit. I - Entrate tributarie	3.310	
Tit. II - Entrate da contributi e trasferimenti	1.038	
Tit. III - Entrate extratributarie	1.029	
A detrarre: - gettito IMU su immobili comunali	33	
- Integrazione Fondo solidarietà comunale	18	
Tit. IV - Entrate derivanti da alien, trasfer.ti di capitale		788
Totale entrate	6.114	
Tit. I - Spese correnti	4.911	
Tit. II - Spese c/capitale		1.235
Nuovi spazi	- 319	
Totale spese	5.827	
SALDO FINANZIARIO PROGRAMMATO	287	
OBIETTIVO	316	
Patto Reg.le Verticale Incentivato	77	
NUOVO OBIETTIVO	239	
SCOSTAMENTO	48	

Con comunicazione n° 4037 del 27.03.2014, si è provveduto ad inviare la Certificazione relativa al rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2013.

L) PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'ente ha provveduto a norma dell'art. 1 del DPR 07.04.2000 all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2013, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

M) PER I PROSPETTI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE DATI SIOPE.

In ottemperanza a quanto previsto dal decreto ministero dell'economia e delle finanze 23 dicembre 2009 a partire dall'anno 2010 al rendiconto di esercizio sono allegati i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati Siope del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide. I dati risultano corrispondenti rispetto alle scritture contabili

N) PER L'ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

Dal 2012 è stato inoltre predisposto e allegato al consuntivo l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'organo di governo dell'ente, così come previsto dall'art. 16

comma 26 del D.L. 13/08/2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge 14/09/2011 n. 148.

O) PER LA NOTA INFORMATIVA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE.

Dal 2012 è stato inoltre predisposta e allegata al consuntivo la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, come previsto dall'art. 6, c.4 del D.L. n. 95/2012.

P) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione degli art. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 28 febbraio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere
Economo

Istituto di Credito: Unicredit S.p.A.
Sig.ra Baggio Cinzia

Riepilogo attestazioni:

a) conto del bilancio

b) conto economico

c) conto del patrimonio

d) relazione illustrativa della Giunta

e) parametri condizioni strutturali

f) consistenza del personale e relativa spesa

g) albo dei beneficiari di provvidenze economiche

h) resa del conto degli agenti contabili

i) patto di stabilità interna

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) IRREGOLARITA', INADEMPIENZE NON SANATE E RILIEVI

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, questo Revisore dei Conti non ha avuto modo di riscontrare specifiche irregolarità di gestione o necessità di formulare particolari rilievi sulla stessa.

Il Revisore invita l'Ente ad una costante verifica della procedura di liquidazione in corso in capo alla società partecipata Obiettivo Sviluppo Spa e a monitorare la scadenza della polizza fidejussoria rilasciata a proprio favore a garanzia del completamento delle opere di urbanizzazione.

B) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il Revisore dei Conti ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

☐ impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2013, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

☐ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2012 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della G.C. n° 24 del 26.3.2014, nella quale è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2013	€ 2.070.912,61
Somme riaccertate	€ 1.926.781,33
Differenza	- € 144.131,28

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2013	€ 4.083.160,40
Somme riaccertate	€ 3.702.010,95
Differenza	- € 381.149,45

Risultato finanziario derivante da riaccertamento € **237.018,17**

☐ residui formati dalla gestione 2013

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

☐ residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata dei residui attivi, il Revisore dei Conti ha rilevato la sussistenza della ragione del credito ed invita l'amministrazione ad assumere ogni utile iniziativa per la riscossione dei crediti.

☐ residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi :

- le spese correnti impegnate nella competenza 2013, sono state pagate per una percentuale del 68,49%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013, sono state pagate per una percentuale del 25,26%; si rileva che, confrontando tale percentuale con quella dell'esercizio 2012 pari al 33,33%, la stessa risulta lievemente diminuita, sempre a causa dei vincoli imposti dal Patto di Stabilità.
- i residui di anni precedenti riportati nel 2013, risultano così smaltiti:

-	importo al 1/1/12	importo al 31/12/12	% smaltimento
-	€ 4.083.160,40	€ 1.385.082,44	66,08%

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da:

-	€ 4.083.160,40	al 31/12/12	a € 3.626.485,45	al 31/12/13
---	----------------	-------------	------------------	-------------

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato, durante l'esercizio 2013, l'anticipazione di Tesoreria contenuta nei limiti di cui all'art. 222 del Tuel.

☐ *gestione dei tributi*

Durante l'esercizio l'ufficio tributi ha proceduto alle programmate verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti. In esito a dette verifiche, sono stati emessi nel corso del 2013 avvisi di accertamento e liquidazione per le seguenti somme, così suddivise per tipologia di tributo:

TRIBUTO	SOMME ACCERTATE
ICI	€ 43.072,92
TARSUG/TOSAP	0

☐ *debiti fuori bilancio*

Prende atto altresì delle attestazioni di insussistenza al 31/12/13 di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

☐ *scostamento tra previsione iniziale e consuntiva*

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano seguenti scostamenti:

	previsione definitiva	consuntivo
entrate titoli I II III e IV	€ 6.499.369,03	€ 5.642.843,62
spese correnti	€ 5.095.028,03	€ 4.911.115,06
spese in conto capitale	€ 1.259.678,77	€ 593.946,94
rimborso prestiti	€ 611.000,00	€ 514.289,67

Lo scostamento tra i dati previsionali e quelli consuntivi, è riferibile quasi esclusivamente alle minori entrate del titolo IV e alle corrispondenti spese nel titolo II.
--

C) GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

1) completamento inventari e ricostruzione stato patrimoniale

L'Ente ha provveduto, all'aggiornamento del libro degli inventari ed alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

D) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri ed ai cittadini esponendo nella stessa:

- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi con indicazione degli scostamenti fra standard prefissati e quelli erogati;
- i criteri di valutazione dei valori, l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- l'analisi della composizione e dell'utilizzo del patrimonio permanente ;
- indicatori demografici, sociali, produttivi, ambientali ed urbanistici idonei a rappresentare lo stato della realtà comunale; gli obiettivi raggiunti e le cause e responsabilità per gli obiettivi non raggiunti;
- i risultati conseguiti in materia di semplificazione delle procedure, tempi dei procedimenti, trasparenza e pubblicità dell'azione amministrativa;
- l'utilizzo di risorse ambientali ed il loro reintegro.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013;

invita

l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Il Revisore dei Conti
Bonivento dott. Riccardo