

ALLEGATO G)

# COMUNE DI DUE CARRARE

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

|  |
|--|
| COMUNE DI DUE CARRARE<br>Provincia di Padova |
| 18 MAR. 2014                                 |
| Prot. N. ... 2619 .....                      |
| Cat. ... S ... Class. .... Fasc. ....        |

### L'organo di revisione

\_\_\_\_\_  
PAOLA RAG. SPONGA

1

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Sponga revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 22.4.2013:

♦ ricevuta in data 13.3.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle spese di rappresentanza art. 16 comma 26 D.L. 138/2011;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate ( art. 6 c. 4 D.L. 6.7.2012)
- 
- ♦ visto il rendiconto dell'esercizio 2012;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed 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;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto il Bilancio di Previsione 2013 è stato approvato con delibera di C.C. n.20 del 23.09.2013 così come previsto da capoverso 2, lett. B) del comma 4-quater della L. 6.6.2013, n. 64;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.426 reversali e n. 2032 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati utilizzati in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena Fil. Due Carrare PD, reso entro il 31 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

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

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

|   | In conto     |              | Totale              |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013                                |              |              | 2.004.572,71        |
| Riscossioni   | 777.695,01   | 4.587.872,65 | 5.365.567,66        |
| Pagamenti   | 1.140.591,17 | 4.213.110,92 | 5.353.702,09        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |              |              | <b>2.016.438,28</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |                     |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>2.016.438,28</b> |

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

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2011 | 1.119.559,92  | Zero          |
| Anno 2012 | 2.004.572,71  | Zero          |
| Anno 2013 | 2.016.438,28  | Zero          |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 178.868,77, come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 5.977.653,79      |
| Impegni  | (-) | 5.798.785,02      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>178.868,77</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                    |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 4.587.872,65       |
| Pagamenti                                      | (-)              | 4.213.110,92       |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | <i>374.761,73</i>  |
| Residui attivi                                 | (+)              | 1.389.781,14       |
| Residui passivi                                | (-)              | 1.585.674,10       |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | <i>-195.892,96</i> |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>178.868,77</b>  |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
|   | <b>Consuntivo 2012</b> | <b>consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo I  | 3.431.893,37           | 2.741.649,25           |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà  |                        |                        |
| Entrate titolo II   | 445.938,16             | 1.369.610,79           |
| Entrate titolo III  | 566.036,86             | 598.674,86             |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>   | <b>4.443.868,39</b>    | <b>4.709.934,90</b>    |
| <b>(B) Spese titolo I</b>   | <b>3.896.350,13</b>    | <b>4.317.895,29</b>    |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>509.220,41</b>      | <b>391.170,84</b>      |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>   | <b>38.297,85</b>       | <b>868,77</b>          |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> |                        |                        |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| -contributo per permessi di costruire   |                        |                        |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  |                        |                        |
| - altre entrate (specificare)   |                        |                        |
|   |                        |                        |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                        |                        |
| - altre entrate (specificare)   |                        |                        |
| ( avanzo di gestione di parte corrente)   |                        |                        |
|   |                        |                        |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                        |                        |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>  | <b>38.297,85</b>       | <b>868,77</b>          |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
|  | <b>Consuntivo 2012</b> | <b>Consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo IV  | 1.208.167,11           | 754.287,36             |
| Entrate titolo V **  |                        |                        |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>  | <b>1.208.167,11</b>    | <b>754.287,36</b>      |
| <b>(N) Spese titolo II</b>   | <b>1.193.666,82</b>    | <b>576.287,36</b>      |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>   | <b>14.500,29</b>       | <b>178.000,00</b>      |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> | <b>14.960,43</b>       |                        |
| <b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>   | <b>29.460,72</b>       | <b>178.000,00</b>      |



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

|   | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                               | 78.537,00                | 78.537,00              |
| Per fondi comunitari ed internazionali                            |                          |                        |
| Per imposta di scopo  |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                        | 62.504,24                | 62.504,24              |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                      |                          |                        |
| Per contributi straordinari                                       |                          |                        |
| Per monetizzazione aree standard                                  | 40.000,00                | 40.000,00              |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                           |                          |                        |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale         |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                            |                          |                        |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                            |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 45.000,00                | 45.000,00              |
| Per contributi in conto capitale                                  |                          |                        |
| Per contributi c/impianti   |                          |                        |
| Per mutui   |                          |                        |
| <b>Totale</b>   | <b>226.041,24</b>        | <b>226.041,24</b>      |

Al risultato di gestione 2013 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 240.187,14, come risulta dai seguenti elementi

|  | In conto     |              | Totale              |
|--|--------------|--------------|---------------------|
|  | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012  |              |              | 2.004.572,71        |
| RISCOSSIONI  | 777.695,01   | 4.587.872,65 | 5.365.567,66        |
| PAGAMENTI  | 1.140.591,17 | 4.213.110,92 | 5.353.702,09        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |              |              | <b>2.016.438,28</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              |                     |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 2.016.438,28        |
| RESIDUI ATTIVI   | 779.144,89   | 1.389.781,14 | 2.168.926,03        |
| RESIDUI PASSIVI  | 2.359.503,07 | 1.585.674,10 | 3.945.177,17        |
| <i>Differenza</i>  |              |              | -1.776.251,14       |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b> |              |              | <b>240.187,14</b>   |

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati                                 |                   |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                   |
| Fondi di ammortamento                           |                   |
| Fondi non vincolati                             | 240.187,14        |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>240.187,14</b> |

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

|                                   |          |                   |
|-----------------------------------|----------|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | +        | 5.977.653,79      |
| Totale impegni di competenza      | -        | 5.798.785,02      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  | <b>+</b> | <b>178.868,77</b> |

##### ***Gestione dei residui***

|                                     |          |                  |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +        |                  |
| Minori residui attivi riaccertati   | -        | 4.549,13         |
| Minori residui passivi riaccertati  | +        | 63.581,99        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>+</b> | <b>59.032,86</b> |

##### ***Riepilogo***

|  |          |                   |
|--|----------|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | +        | 178.868,77        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | +        | 59.032,86         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |          |                   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | +        | 2.285,51          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b> | <b>+</b> | <b>240.187,14</b> |

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

|   | <b>2011</b>      | <b>2012</b>     | <b>2013</b>       |
|---|------------------|-----------------|-------------------|
| Fondi vincolati                             |                  |                 |                   |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale |                  |                 |                   |
| Fondi di ammortamento                       |                  |                 |                   |
| Fondi non vincolati                         | 42.818,34        | 2.285,51        | 240.187,14        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>42.818,34</b> | <b>2.285,51</b> | <b>240.187,14</b> |

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 3.073.103,00               | 2.741.649,25           | -331.453,75          | -11%            |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 1.062.758,00               | 1.369.610,79           | 306.852,79           | 29%             |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 603.276,00                 | 598.674,86             | -4.601,14            | -1%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 2.072.752,00               | 754.287,36             | -1.318.464,64        | -64%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 500.000,00                 |                        | -500.000,00          | -100%           |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 2.113.000,00               | 513.431,53             | -1.599.568,47        | -76%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    |                            |                        |                      | ----            |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>9.424.889,00</b>        | <b>5.977.653,79</b>    | <b>-3.447.235,21</b> | <b>-37%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 4.525.962,00               | 4.317.895,29           | -208.066,71          | -5%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 1.894.752,00               | 576.287,36             | -1.318.464,64        | -70%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 891.175,00                 | 391.170,84             | -500.004,16          | -56%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 2.113.000,00               | 513.431,53             | -1.599.568,47        | -76%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>9.424.889,00</b>        | <b>5.798.785,02</b>    | <b>-3.626.103,98</b> | <b>-38%</b>     |

**b) Trend storico della gestione di competenza**

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 3.124.170,43        | 3.431.893,37        | 2.741.649,25        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 489.252,92          | 445.938,16          | 1.369.610,79        |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 869.325,73          | 566.036,86          | 598.674,86          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.193.573,39        | 1.208.167,11        | 754.287,36          |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            |                     |                     |                     |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 446.943,73          | 629.397,28          | 513.431,53          |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>6.123.266,20</b> | <b>6.281.432,78</b> | <b>5.977.653,79</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 4.088.324,39        | 3.896.350,13        | 4.317.895,29        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 1.181.325,80        | 1.193.666,82        | 576.287,36          |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 392.235,50          | 509.220,41          | 391.170,84          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 446.943,73          | 629.397,28          | 513.431,53          |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>6.108.829,42</b> | <b>6.228.634,64</b> | <b>5.798.785,02</b> |

|   |                  |                  |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>14.436,78</b> | <b>52.798,14</b> | <b>178.868,77</b> |
|---|------------------|------------------|-------------------|

|  |  |                  |  |
|--|--|------------------|--|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  | <b>14.960,43</b> |  |
|--|--|------------------|--|

|                          |                  |                  |                   |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>14.436,78</b> | <b>67.758,57</b> | <b>178.868,77</b> |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|

Gestione residui: € 59.032,86

Gestione competenza: € 178.868,77

Avanzo 2012 non applicato: € 2.285,51

Avanzo di amministrazione 2013: (59.032,86 + 178.868,77 + 2.285,51) = € 240.187,14

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

|  | <b>Competenza<br/>mista</b> |
|--|-----------------------------|
| <b>accertamenti titoli I,II e III</b>                      | 4.677.136,04                |
| <b>impegni titolo I</b>                                    | 4.317.895,29                |
| <b>riscossioni titolo IV</b>                               | 762.382,68                  |
| <b>pagamenti titolo II</b>                                 | 752.601,54                  |
| <b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>          | 369.021,89                  |
| <b>Obiettivo programmatico 2012</b>                        | 252.094,37                  |
| <b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b> | 116.927,52                  |

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa tassativamente previste dalla normativa vigente.

L'ente ha provveduto in data 14/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di Stabilità, di seguito si forniscono i seguenti dati:

| <b>Anno</b> | <b>Rispetto del Patto di stabilità</b> |
|-------------|--|
| 2009        | NO                                     |
| 2010        | SI                                     |
| 2011        | SI                                     |
| 2012        | SI                                     |

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

|  | Rendiconto<br>2012  | Previsioni<br>iniziali<br>2013 | Rendiconto<br>2013  | Differenza fra<br>prev.e rendic. |
|--|---------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                 |                     |                                |                     |                                  |
| I.M.U.                                       | 2.006.041,00        | 1.695.158,00                   | 1.368.956,60        | -326.201,40                      |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi      | 45.450,77           | 40.000,00                      | 20.000,00           | -20.000,00                       |
| Addizionale IRPEF                            | 395.000,00          | 470.000,00                     | 470.000,00          |                                  |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica |                     |                                |                     |                                  |
| Compartecipazione IVA                        |                     |                                |                     |                                  |
| Cinque per mille                             |                     |                                |                     |                                  |
| Imposta sulla pubblicità                     | 35.227,05           | 35.000,00                      | 35.000,00           |                                  |
| Altre imposte                                |                     |                                |                     |                                  |
| <b>Totale categoria I</b>                    | <b>2.481.718,82</b> | <b>2.240.158,00</b>            | <b>1.893.956,60</b> | <b>-346.201,40</b>               |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                  |                     |                                |                     |                                  |
| Tassa rifiuti solidi urbani                  | 1.171,03            | 100,00                         |                     | -100,00                          |
| TOSAP  |                     |                                |                     |                                  |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregr.   |                     |                                |                     |                                  |
| Altre tasse                                  |                     |                                |                     |                                  |
| <b>Totale categoria II</b>                   | <b>1.171,03</b>     | <b>100,00</b>                  |                     | <b>-100,00</b>                   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>      |                     |                                |                     |                                  |
| Proventi da concessione edilizia             | 267.757,85          |                                |                     |                                  |
| Fondo speriment. Riequilibrio                | 673.361,65          | 3.000,00                       |                     |                                  |
| Entrate da asseg. Federalismo municipale     |                     | 819.145,00                     | 838.781,69          |                                  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni           |                     |                                |                     |                                  |
| Altri tributi propri                         | 7.884,02            | 10.700,00                      | 8.910,96            | -1.789,04                        |
| <b>Totale categoria III</b>                  | <b>949.003,52</b>   | <b>832.845,00</b>              | <b>847.692,65</b>   | <b>14.847,65</b>                 |
| <b>Totale entrate tributarie</b>             | <b>3.431.893,37</b> | <b>3.073.103,00</b>            | <b>2.741.649,25</b> | <b>-331.453,75</b>               |

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

|                                 | Previste         | Accertate        | Riscosse    |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Recupero evasione Ici           | 40.000,00        | 20.000,00        | zero        |
| Recupero evasione Tarsu         |                  |                  |             |
| Recupero evasione altri tributi |                  |                  |             |
| <b>Totale</b>                   | <b>40.000,00</b> | <b>20.000,00</b> | <b>zero</b> |

#### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani - Tares**

La raccolta dei rifiuti urbani è affidata al Consorzio Bacino Padova 3.

#### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 382.465,70        | 547.008,21        | 423.243,42        |

La destinazione percentuale dei contributi al finanziamento della spesa del Tit. I è stata la seguente:

- anno 2011: 72,82% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012: 48,95% (limite massimo 50% per spese correnti più eventuale ulteriore 25%)
- anno 2013: 42,06% (limite massimo 50% per spese correnti più eventuale ulteriore 25%)

#### **d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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



|   | 2011              | 2012              | 2013                |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 204.062,08        | 187.756,70        | 1.081.054,89        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 76.140,74         | 183.458,01        | 94.887,39           |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 131.675,82        | 4.000,00          | 78.537,00           |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 77.374,30         | 70.723,45         | 115.131,51          |
| <b>Totale</b>   | <b>489.252,94</b> | <b>445.938,16</b> | <b>1.369.610,79</b> |

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

|                                       | Rendiconto<br>2012 | Previsioni iniziali<br>2013 | Rendiconto<br>2013 | Differenza      |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|
| Servizi pubblici                      | 245.985,51         | 329.300,00                  | 334.958,61         | -5.658,61       |
| Proventi dei beni dell'ente           | 93.502,76          | 89.000,00                   | 83.358,84          | 5.641,16        |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 5.571,16           | 5.000,00                    | 5.102,05           | -102,05         |
| Utili netti delle aziende             |                    |                             |                    |                 |
| Proventi diversi                      | 220.977,43         | 179.976,00                  | 175.255,36         | 4.720,64        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>566.036,86</b>  | <b>603.276,00</b>           | <b>598.674,86</b>  | <b>4.601,14</b> |

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

### Servizi a domanda individuale

|                                  | Proventi   | Costi      | Saldo      | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|------------|------------|------------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido                       | 107.413,17 | 195.000,00 | -87.586,83 | 55,08%                    | 44,74%                  |
| Impianti sportivi                | 11.830,00  | 48.000,00  | -36.170,00 | 24,65%                    | 14,58%                  |
| Mattatoi pubblici                |            |            |            |                           |                         |
| Mense scolastiche                |            |            |            |                           |                         |
| Stabilimenti balneari            |            |            |            |                           |                         |
| Musei, pinacoteche, mostre       |            |            |            |                           |                         |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 5.342,40   | 15.000,00  | -9.657,60  | 35,62%                    | 36,67%                  |
| Trasporto scolastico             | 39.820,00  | 120.000,00 | -80.180,00 | 33,18%                    | 33,33%                  |

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale oltre a quelli già esternalizzati precedentemente.

2) In ordine alle società partecipate si precisa:

- che L'Ente ha impegnato per il 2013 risorse a favore degli Organismi partecipati per un totale di € 0,00 (zero).
- che l'Ente, salvo quanto prescritto dall'art. 2447 del C.C., non ha disposto aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito o rilasciato garanzie a favore di società partecipate non quotate, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6 comma 19 D.L. 78/10);
- che l'Ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con i propri Organismi partecipati;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente;
- che l'Ente ha verificato l'attuazione dell'art. 6, comma 6, del D.L. 78/2010, relativo alla riduzione del 10% dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo;
- che l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate (art. 6, comma 4 D.L. 95/12).

#### h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 92.049,38         | 69.723,28         | 90.000,00         |

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

|                        | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 50.215,38       | 34.861,64       | 45.000,00       |
| Spesa per investimenti |                 |                 |                 |

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

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 44.032,94 |
| Residui riscossi nel 2013  | 44.032,94 |
| Residui eliminati          | 0         |
| Residui al 31/12/2013      | 0         |

#### **i) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

#### **l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad Euro 83.358,84.

### m) Spese correnti

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
| 01 - Personale   | 1.258.551,18        | 1.203.246,95        | 1.194.381,01        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 102.824,00          | 97.426,40           | 80.136,24           |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 1.644.597,72        | 1.499.287,03        | 1.612.810,79        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti   | 647.593,77          | 590.161,38          | 1.055.500,58        |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 304.073,88          | 283.381,43          | 254.800,14          |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 114.230,84          | 123.648,33          | 112.266,53          |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 16.453,00           | 44.198,61           | 8.000,00            |
| 10 fondo svalutazione crediti                              |                     | 55.000,00           |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>4.088.324,39</b> | <b>3.896.350,13</b> | <b>4.317.895,29</b> |

### n) Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nel 2013 ha assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2010, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi del comma 562 dell'art.1 della L. 296/06.

|  | <b>anno 2010</b>    | <b>anno 2011</b>    | <b>anno 2012</b>    | <b>anno 2013</b>    | <b>var. % 13/12</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01                                | 1.211.016,90        | 1.258.551,18        | 1.203.246,95        | 1.194.381,01        | 99,26%              |
| spese incluse nell'int.03                          |                     |                     |                     |                     | #DIV/0!             |
| irap   | 76.593,09           | 78.817,72           | 77.840,00           | 77.178,20           | 99,15%              |
| altre spese di personale incluse                   |                     |                     |                     |                     |                     |
| altre spese di personale escluse                   | 221.582,47          | 271.602,54          | 216.108,58          | 209.763,77          | 97,06%              |
| <b>TOTALE spese assoggettate a limite di spesa</b> | <b>1.066.027,52</b> | <b>1.065.766,36</b> | <b>1.064.978,37</b> | <b>1.061.795,44</b> |                     |
| Spese correnti                                     | 4.009.635,87        | 4.088.324,39        | 3.896.350,13        | 4.317.895,29        |                     |
| <b>Incidenza spese personale</b>                   | <b>26,59%</b>       | <b>26,07%</b>       | <b>27,33%</b>       | <b>24,59%</b>       |                     |

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

|  | importo             |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 918.343,10          |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni   |                     |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  |                     |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto |                     |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000   |                     |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000   |                     |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro  |                     |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                 |                     |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 251.776,23          |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate   |                     |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada                               |                     |
| 12) IRAP   | 77.178,20           |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo   | 20.076,68           |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando   |                     |
| 15) Altre spese (formazione e rimborso missioni)   | 4.185,00            |
| <b>totale</b>  | <b>1.271.559,21</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|  | importo           |
|--|-------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                   |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                              |                   |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 4.185,00          |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate  |                   |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro  | 180.130,58        |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 25.448,19         |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                 |                   |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada |                   |
| 9) incentivi per la progettazione  |                   |
| 10) incentivi recupero ICI   |                   |
| 11) diritto di rogito  |                   |
| 12) altre (da specificare)   |                   |
| <b>totale</b>  | <b>209.763,77</b> |

#### **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 254.800,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,89%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,68%.

#### **p) Spese in conto capitale**

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

| <b>Previsioni Iniziali</b> | <b>Previsioni Definitive</b> | <b>Somme impegnate</b> | <b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b> |             |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
|                            |                              |                        | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 1.832.752,00               | 1.894.752,00                 | 576.287,36             | 1.318.464,64   | 69,58%      |

Tali spese sono state così finanziate:

|  |            |                   |                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |            |                   |                   |
| - avanzo d'amministrazione               |            |                   |                   |
| - avanzo del bilancio corrente           |            |                   |                   |
| - alienazione di beni                    | 118.643,02 |                   |                   |
| - altre risorse                          | 328.368,42 |                   |                   |
| <b>Totale</b>                            |            | <b>447.011,44</b> |                   |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |            |                   |                   |
| - mutui                                  |            |                   |                   |
| - prestiti obbligazionari                |            |                   |                   |
| - contributi comunitari                  |            |                   |                   |
| - contributi statali                     | 40.000,00  |                   |                   |
| - contributi regionali                   | 89.275,92  |                   |                   |
| - contributi di altri                    |            |                   |                   |
| - altri mezzi di terzi                   |            |                   |                   |
| <b>Totale</b>                            |            | <b>129.275,92</b> |                   |
| <b>Totale risorse</b>                    |            |                   | <b>576.287,36</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |            |                   | <b>576.287,36</b> |

#### q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI                 | ENTRATA           |                   | SPESA             |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | 2012              | 2013              | 2012              | 2013              |
| Ritenute previdenziali al personale | 101.818,96        | 200.000,00        | 101.818,96        | 200.000,00        |
| Ritenute erariali                   | 264.947,31        | 240.000,00        | 264.947,31        | 240.000,00        |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 5.547,88          | 9.203,48          | 5.547,88          | 9.203,48          |
| Depositi cauzionali                 | 2.471,00          | 2.865,47          | 2.471,00          | 2.865,47          |
| Altre per servizi conto terzi       | 248.748,24        | 53.637,13         | 248.748,24        | 53.637,13         |
| Fondi per il Servizio economato     | 3.615,20          | 3.615,20          | 3.615,20          | 3.615,20          |
| Depositi per spese contrattuali     | 2.248,69          | 4.110,25          | 2.248,69          | 4.110,25          |
| <b>Totale</b>                       | <b>629.397,28</b> | <b>513.431,53</b> | <b>629.397,28</b> | <b>513.431,53</b> |

#### r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2011  | 2012  | 2013  |
|-------|-------|-------|
| 6,87% | 6,38% | 5,68% |

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

| Anno                                   | 2011             | 2012             | 2013             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito                         | 6.114.822        | 5.722.621        | 5.213.401        |
| Nuovi prestiti                         |                  |                  |                  |
| Prestiti rimborsati                    | 392.201          | 509.220          | 391.171          |
| Estinzioni anticipate                  |                  |                  |                  |
| Altre variazioni +/- ( da specificare) |                  |                  |                  |
| <b>Totale fine anno</b>                | <b>5.722.621</b> | <b>5.213.401</b> | <b>4.822.230</b> |

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

| Anno                    | 2011           | 2012           | 2013           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari        | 304.074        | 283.381        | 254.800        |
| Quota capitale          | 392.201        | 509.220        | 391.171        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>696.275</b> | <b>792.601</b> | <b>645.971</b> |

#### **s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati.

#### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 alcun contratto di locazione finanziaria.

#### **u) Fondo svalutazione crediti**

L'ente non ha effettuato alcun accantonamento al "Fondo svalutazione crediti" ai sensi dell'art.6, comma 17, D.L. 95/2012 in quanto non vi sono residui attivi formati precedentemente all'anno 2008.



## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui riscossi  | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 816.984,48          | 642.363,75        | 174.620,73           | 816.984,48               |                         |
| C/capitale Tit. IV, V    | 728.889,12          | 130.561,26        | 598.327,86           | 728.889,12               |                         |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 15.515,43           | 4.770,00          | 6.196,30             | 10.966,30                | -4.549,13               |
| <b>Totale</b>            | <b>1.561.389,03</b> | <b>777.695,01</b> | <b>779.144,89</b>    | <b>1.556.839,90</b>      | <b>-4.549,13</b>        |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati  |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I         | 811.266,72          | 469.553,91          | 282.679,95           | 752.233,86               | -59.032,86        |
| C/capitale Tit. II      | 2.558.734,39        | 659.305,04          | 1.899.429,35         | 2.558.734,39             |                   |
| Rimb. prestiti Tit. III |                     |                     |                      |                          |                   |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 193.675,12          | 11.732,22           | 177.393,77           | 189.125,99               | -4.549,13         |
| <b>Totale</b>           | <b>3.563.676,23</b> | <b>1.140.591,17</b> | <b>2.359.503,07</b>  | <b>3.500.094,24</b>      | <b>-63.581,99</b> |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi       |                  |
| Minori residui attivi         | -4.549,13        |
| Minori residui passivi        | 63.581,99        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>59.032,86</b> |

### Sintesi delle variazioni per gestione

|  |                  |
|--|------------------|
| Gestione corrente                      | 59.032,86        |
| Gestione in conto capitale             |                  |
| Gestione servizi c/terzi               |                  |
| Gestione vincolata                     |                  |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>59.032,86</b> |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:

- 3.05.0008 rimborso da Bacino PD3 per € 161.000,00 per i quali si consiglia di sottoscrivere un nuovo piano di rientro per la residua somma di € 91.000,00 avendo l'Ente già incassato nel 2014 € 70.000,00.

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI                                 | Esercizi precedenti | 2009             | 2010 | 2011              | 2012              | 2013                | Totale              |
|---|---------------------|------------------|------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>                           |                     |                  |      |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                                |                     |                  |      |                   | 13.578,49         | 802.221,03          | 815.799,52          |
| di cui Tarsu                            |                     |                  |      |                   |                   |                     |                     |
| Titolo II                               |                     |                  |      |                   | 42,24             | 266.383,48          | 266.425,72          |
| Titolo III                              |                     |                  |      | 161.000,00        |                   | 73.183,47           | 234.183,47          |
| di cui Tia                              |                     |                  |      |                   |                   |                     |                     |
| di cui per<br>sanzioni<br>codice strada |                     |                  |      |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IV                               | 135.055,50          |                  |      | 30.000,00         | 100.000,00        | 120.171,68          | 385.227,18          |
| Titolo V                                | 303.412,02          | 29.860,34        |      |                   |                   |                     | 333.272,36          |
| Titolo VI                               |                     |                  |      | 953,50            | 5.242,80          | 127.821,48          | 134.017,78          |
| <b>Totale</b>                           | <b>438.467,52</b>   | <b>29.860,34</b> |      | <b>191.953,50</b> | <b>118.863,53</b> | <b>1.389.781,14</b> | <b>2.168.926,03</b> |

|                |                   |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b> |                   |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I       | 32.851,49         | 20.800,54        | 31.902,00        | 63.531,78         | 133.594,14        | 1.007.531,72        | 1.290.211,67        |
| Titolo II      | 714.602,46        | 47.775,58        | 35.161,59        | 560.031,21        | 541.858,51        | 450.990,86          | 2.350.420,21        |
| Titolo III     |                   |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IV      | 134.907,53        | 4.096,57         | 7.773,24         | 20.012,45         | 10.603,98         | 127.151,52          | 304.545,29          |
| <b>Totale</b>  | <b>882.361,48</b> | <b>72.672,69</b> | <b>74.836,83</b> | <b>643.575,44</b> | <b>686.056,63</b> | <b>1.585.674,10</b> | <b>3.945.177,17</b> |

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente nel corso del 2013 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio che risultano, pertanto, totalmente insussistenti per l'esercizio esaminato.

### **Tempestività 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.

Le linee guida delle modalità di pagamento sono sul sito internet dell'ente.

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

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dal D.M. 24.9.2009, predisposta sulla base del presente Rendiconto, il sottoscritto revisore, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia la seguente situazione:

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere – Banca Monte dei Paschi di Siena Fil. Due Carrare PD

Economo

Concessionari

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

|  | 2011              | 2012              | 2013              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 4.475.259,88      | 4.438.297,23      | 5.002.425,74      |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 4.346.639,08      | 4.092.611,66      | 4.655.279,46      |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>128.620,80</b> | <b>345.685,57</b> | <b>347.146,28</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> |                   |                   | -8.176,11         |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>128.620,80</b> | <b>345.685,57</b> | <b>338.970,17</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -296.584,68       | -277.810,27       | -249.698,09       |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | 545.922,42        | -137.529,58       | 153.093,76        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>377.958,54</b> | <b>-69.654,28</b> | <b>242.365,84</b> |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 89.272,08 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 21.396,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

| Anno 2012  | Anno 2013  |
|------------|------------|
| 578.841,57 | 632.392,93 |

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2012        | Variazioni da conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2013        |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |                   | 10.000                             | -2.000                       | 8.000             |
| Immobilizzazioni materiali        | 14.388.378        | 718.326                            | -630.393                     | 14.476.311        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 24.439            |                                    | -867                         | 23.572            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>14.412.817</b> | <b>728.326</b>                     | <b>-633.260</b>              | <b>14.507.883</b> |
| Rimanenze                         |                   |                                    |                              |                   |
| Crediti                           | 1.585.863         | 612.086                            | 29.075                       | 2.227.025         |
| Altre attività finanziarie        |                   |                                    |                              |                   |
| Disponibilità liquide             | 2.004.573         | 11.866                             |                              | 2.016.438         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>3.590.436</b>  | <b>623.952</b>                     | <b>29.075</b>                | <b>4.243.463</b>  |
| Ratei e risconti                  |                   |                                    |                              |                   |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>18.003.253</b> | <b>1.352.278</b>                   | <b>-604.184</b>              | <b>18.751.346</b> |
| Conti d'ordine                    | 3.539.026         | -208.314                           | -980.292                     | 2.350.420         |
| <b>Passivo</b>                    |                   |                                    |                              |                   |
| Patrimonio netto                  | 7.912.952         | 659.495                            | -417.130                     | 8.155.317         |
| Conferimenti                      | 3.871.959         | 430.556                            | -123.473                     | 4.179.042         |
| Debiti di finanziamento           | 5.213.401         | -391.171                           |                              | 4.822.230         |
| Debiti di funzionamento           | 811.267           | 537.978                            | -59.033                      | 1.290.212         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                   |                                    |                              |                   |
| Altri debiti                      | 193.675           | 115.419                            | -4.549                       | 304.545           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>6.218.342</b>  | <b>262.226</b>                     | <b>-63.582</b>               | <b>6.416.987</b>  |
| Ratei e risconti                  |                   |                                    |                              |                   |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>18.003.253</b> | <b>1.352.278</b>                   | <b>-604.184</b>              | <b>18.751.346</b> |
| Conti d'ordine                    | 3.539.026         | -208.314                           | -980.292                     | 2.350.420         |



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo. Si evidenzia che a seguito del fallimento in data 13.12.2013 della Soc. Attiva Spa si è proceduto alla rettifica della corrispondente voce del Patrimonio per € 867,00.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Due Carrare, 18 marzo 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Pagliai rag. Sponga

