

COMUNE DI CAMPOSAMPIERO

Prot. n. 0003962
del 17-03-2014

Cg 4 Cl 6
FAC



COMUNE DI CAMPOSAMPIERO
PROVINCIA DI PADOVA

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

L'ORGANO DI REVISIONE
SARRAGIOTO DOTT. GLANNI

Comune di Camposampiero

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

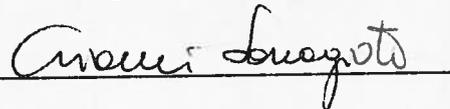
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Camposampiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Camposampiero, 15.03.2014

L'Organo di Revisione

Sarragioto dott. Gianni



Sommaro

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Analisi del conto del bilancio	10
Analisi delle principali poste	11
Entrate Tributarie	11
Contributi per permesso di costruire	12
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	13
Entrate Extratributarie	13
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	14
Proventi dei beni dell'ente	14
Spese correnti	15
Spese per il personale	15
Contrattazione integrativa	17
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17
Spese in conto capitale	17
Servizi per conto terzi	18
Indebitamento e gestione del debito	19
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	19
Analisi della gestione dei residui	20
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	23
Rapporti con organismi partecipati	23
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	23
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	23
Tempestività pagamenti	23
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	23
Resa del conto degli agenti contabili	23
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	24
CONTO ECONOMICO	24
CONTO DEL PATRIMONIO	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RENDICONTI DI SETTORE	28
Referto controllo di gestione	28
Piano triennale di contenimento delle spese	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SARRAGIOTO GIANNI, revisore dei conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 22.12.2011;

- ◆ premesso che in data 28.02.2014 è stato espresso parere favorevole sullo schema di rendiconto di gestione 2013 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 15 del 19.02.2014;
- ◆ dato atto che la Giunta Comunale con deliberazione n. 29 del 12.03.2014 ha provveduto a revocare la delibera n. 15 del 19.02.2014 e riapprovare un nuovo schema di rendiconto al fine di recepire quanto disposto dall'art. 6 del DL n. 16/2014;
- ◆ ricevuta in data 13.03.2014 la nuova proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 12.03.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 42 del 30.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 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 (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- prospetto rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 25.10.2012 e modificato con deliberazione n. 5 del 27.02.2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 25 verbali degli incontri effettuati nel corso dell'esercizio 2013,

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.06.2013 con delibera n. 22 e in data 30.09.2013 con delibera n. 42;
- che l'ente nel corso dell'esercizio finanziario 2013 non ha riconosciuto alcun debito 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. 1.038 reversali e n. 2.719 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria, né utilizzi in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 Carige Italia Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.252.920,50
Riscossioni	911.308,04	5.734.621,65	6.645.929,69
Pagamenti	2.498.165,10	5.029.329,23	7.527.494,33
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.371.355,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.371.355,86

L'ente negli ultimi tre esercizi non ha fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 278.339,50, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	8.070.222,01	7.295.116,41	6.837.259,54
Impegni di competenza	8.053.047,70	7.468.301,92	7.115.599,04
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	17.174,31	-173.185,51	-278.339,50

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	5.734.621,65
Pagamenti	(-)	5.029.329,23
Differenza [A]		705.292,42
Residui attivi	(+)	1.102.637,89
Residui passivi	(-)	2.086.269,81
Differenza [B]		-983.631,92
Disavanzo di competenza [A] - [B]		-278.339,50

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	4.607.875,98	4.183.303,15	3.247.780,68
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	841.615,16	571.839,34	752.564,78
Entrate titolo II	406.561,62	352.559,01	1.504.545,80
Entrate titolo III	1.120.394,73	1.349.364,58	1.032.478,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.134.832,33	5.885.226,74	5.784.805,35
Spese titolo I (B)	5.253.848,63	5.232.489,04	5.040.640,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	497.728,70	523.527,42	522.599,97
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	383.255,00	129.210,28	221.565,29
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	251.083,00	1.514,00	140.991,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	119.700,00
Altre entrate (specificare)			21.291,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		34.055,22	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	132.172,00	93.641,06	80.574,29

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	1.355.013,77	969.481,30	591.013,26
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.355.013,77	969.481,30	591.013,26
Spese titolo II (N)	1.721.094,46	999.285,79	1.090.918,05
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-366.080,69	-29.804,49	-499.904,79
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	251.083,00	1.514,00	140.991,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	115.000,00	28.447,48	360.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	2,31	156,99	1.086,21

È 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 elenco:

- ✓ contributo statale oneri dovuti dalle istituzioni scolastiche per la gestione dei rifiuti e destinato al gestore del servizio per € 15.585,04;
- ✓ contributo statale per testi scolastici destinati alle famiglie per € 7.926,45;
- ✓ fondo ordinario investimenti per € 88.950,76 a finanziamento delle rate di ammortamento dei mutui;
- ✓ contributo regionale per la gestione dell'asilo nido per € 36.272,64;
- ✓ contributo regionale per prole numerosa per € 10.424,02;
- ✓ contributo regionale per la rete bibliotecaria per € 1.590,43 e destinato al finanziamento del servizio bibliotecario;
- ✓ contributi dalla provincia per prole illegittima per € 5.000,00 e destinati ai soggetti richiedenti;
- ✓ contributo provinciale per "rete eventi" per € 1.000,00;
- ✓ trasferimento dall'Unione Federazione dei comuni del Camposampierese proventi del codice della strada per € 183.359,05.

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	147.079,18
Recupero rette assistiti in casa di riposo	26.593,81
Altre (da specificare)	
Totale entrate	173.672,99
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	7.860,54
Fondo straordinario aiuti economici	20.000,00
Conguaglio utenze illuminaz. pubblica codice Alfa convenzione Consip	85.342,23
Altre (da specificare)	
Totale spese	113.202,77

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 340.276,40, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.252.920,50
RISCOSSIONI	911.308,04	5.734.621,65	6.645.929,69
PAGAMENTI	2.498.165,10	5.029.329,23	7.527.494,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.371.355,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.371.355,86
RESIDUI ATTIVI	1.405.286,14	1.102.637,99	2.507.924,03
RESIDUI PASSIVI	3.452.733,68	2.086.269,81	5.539.003,49
<i>Differenza</i>			-3.031.079,46
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			340.276,40

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	583.515,77	524.065,22	340.276,40
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-)	583.515,77	524.065,22	340.276,40

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			360.000,00	360.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Straicio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00	360.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014 dell'avanzo d'amministrazione si ricorda che lo stesso dovrà essere impiegato nel rispetto delle norme previste per il rispetto del patto di stabilità interno 2013 e dovrà essere utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	6.837.259,54
Totale impegni di competenza (-)	7.115.599,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-278.339,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	75.107,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	169.658,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.550,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-278.339,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.550,68
AVANZO ESERCIZIO 2012 APPLICATO	360.000,00
AVANZO ESERCIZIO 2012 NON APPLICATO	164.065,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	340.276,40

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.607.875,98	4.183.303,15	3.247.780,68
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	406.561,62	352.559,01	1.504.545,80
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.120.394,73	1.349.364,58	1.032.478,87
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.355.013,77	969.481,30	591.013,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	580.375,91	440.408,37	461.440,93
Totale Entrate		8.070.222,01	7.295.116,41	6.837.259,54

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.253.848,63	5.232.489,04	5.040.640,09
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.721.094,46	999.285,79	1.090.918,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	497.728,70	796.118,72	522.599,97
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	580.375,91	440.408,37	461.440,93
Totale Spese		8.053.047,70	7.468.301,92	7.115.599,04

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	17.174,31	-173.185,51	-278.339,50
---	------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	115.000,00	266.983,56	360.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	132.174,31	93.798,05	81.660,50
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	5.261.150,82
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	821.265,64
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	374.052,96
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	447.212,68
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-123.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	324.212,68
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 96/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	324.212,68
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.695.433,04
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	631.603,08
Totale entrate finali	6.327.036,12
Impegni titolo I al netto esclusioni	5.040.640,09
pagamenti titolo II al netto esclusioni (pagamenti DL n. 35/2013)	913.529,70
Totale spese finali	5.954.169,79
Saldo finanziario di competenza mista (B)	372.866,33
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)	48.653,65

Il Comune di Camposampiero per l'anno 2013 ha beneficiato della riduzione dell'obiettivo programmatico del patto regionale verticale incentivato per € 123.000,00 e dell'esclusione dei pagamenti in conto capitale di cui al D.L. n. 35/2013 per € 576.000,00.

L'ente provvederà, non appena sarà messa a disposizione la piattaforma informatica, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.C.I./I.M.U.	2.090.919,68	2.555.654,00	1.307.000,66
I.C.I. recupero evasione		187.501,50	147.079,18
Imposta comunale sulla pubblicità	61.215,33	57.596,74	58.238,01
Addizionale I.R.P.E.F.	623.477,52	799.998,20	979.464,93
Addle consumo energia elettrica	149.568,41	7.432,01	
Compartecipazione IVA	752.353,31		
Altre imposte	4.709,57	3.281,36	3.433,12
Totale categoria I	3.682.243,82	3.611.463,81	2.495.215,90
Categoria II - Tasse			
TOSAP	84.017,00		
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	84.017,00	0,00	0,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	841.615,16	571.839,34	
Fondo solidarietà comunale			752.564,78
Altri tributi propri			
Totale categoria III	841.615,16	571.839,34	752.564,78
Totale entrate tributarie	4.607.875,98	4.183.303,15	3.247.780,68

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare che il personale dell'ufficio tributi, pur in un anno di forti modifiche normative in materia di I.M.U., è riuscito a garantire all'ente rilevanti incassi dal recupero dell'evasione tributaria. Sono pertanto stati conseguiti i risultati attesi e le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	147.079,18	98,05%	126.049,52	85,70%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	150.000,00	147.079,18	98,05%	126.049,52	85,70%

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

	2011	2012	2013
Accertamento	123.025,27	156.804,67	147.079,18
Riscossione (competenza)	107.246,27	156.804,67	126.049,52
Riscossione (residui)	24.870,36	15.779,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
311.113,77	632.467,50	440.737,26

Dall'anno 2010 il Comune di Camposampiero non destina alcuna entrata derivante dai permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente. L'accertamento in bilancio di questa entrata avviene per cassa.

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	181.565,75	159.816,45	1.176.826,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	127.784,50	101.889,97	51.180,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.047,00	2.010,35	1.086,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	96.164,39	88.842,24	275.452,54
Totale	406.561,64	352.559,01	1.504.545,80

Si precisa che l'incremento dei trasferimenti statali è dovuto al rimborso dei minori introiti IMU a seguito dell'esenzione dell'abitazione principale, dei fabbricati rurali e dei terreni agricoli. Inoltre l'incremento dei trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico è dovuto per € 183.359,05 dai proventi sanzionatori al codice della strada che a partire dall'anno 2013 l'unione "Federazione dei comuni del Camposampierese" trasferisce al comune con vincolo di destinazione per interventi sulla viabilità e segnaletica al fine della rendicontazione al Ministero.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	409.588,71	494.228,51	479.980,87
Proventi dei beni dell'ente	66.755,52	203.720,85	181.317,68
Interessi su anticip.ni e crediti	15.548,96	6.750,35	3.208,35
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	628.501,54	644.664,87	367.971,97
Totale entrate extratributarie	1.120.394,73	1.349.364,58	1.032.478,87

Sulla base dei dati esposti si rileva che la diminuzione dei proventi diversi è dovuta principalmente ai minori proventi della concessione della rete del gas.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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 relativi ai servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	180.770,61	245.200,64	-64.430,03	73,72%	65,16%
Illuminazione votiva	20.499,40	20.499,40	0,00	100,00%	100,00%
Totali	201.270,01	265.700,04	-64.430,03	75,75%	66,39%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 01.01.2011 è attiva l'Unione dei Comuni denominata "Federazione dei Comuni del Camposampierese" a cui è stata trasferita la funzione di polizia locale. A partire dall'anno 2013 l'Unione trasferisce al comune una parte dei proventi del codice della strada; a fronte di tale trasferimento il comune deve garantire il vincolo di destinazione ai sensi degli articoli n. 142 e 208 del codice della strada. In particolare per l'anno 2013 il comune ha rispettato il vincolo di destinazione come risulta dal sotto riportato prospetto:

ART.CDS	CODICE Mecc/ CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO Delib.Unione 103/2013	Rendiconto 2013 Comune
Art. 208 lettera a)		<i>Acquisto di beni</i>		
	1.08.01.03 - 7396	<i>Prestazione di servizi</i>		21.692,99
		Totale art. 208 lettera a)	21.692,99	21.692,99
Art. 208 lettera c)		<i>Acquisto di beni</i>		
	1.08.01.03 - 7397	<i>Prestazione di servizi</i>		29.903,70
		Totale art. 208 lettera b)	29.903,70	29.903,70
Art. 142	1.08.01.03 - 7396 e 7397	<i>Prestazione di servizi</i>	0,00	
	2.08.01.01 - 10825	<i>Acquisizione beni immobili Pista ciclabile</i>		101.494,63
		Totale art. 142)	101.494,63	101.494,63
Totale quota vincolata			153.091,32	153.091,32
Quota non vincolata			30.267,73	30.267,73
	1.08.01.03 - 7396	<i>Prestazione di servizi segnaletica</i>		8.169,21
	1.08.01.03 - 7397	<i>Prestazione di servizi strade</i>		3.796,30
	2.08.01.01 - 10825	<i>Acquisizione beni immobili Pista ciclabile</i>		18.302,22
		Totale complessivo	183.359,05	183.359,05

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 22.403,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	25.096,64	100,00%
Residui riscossi nel 2013	24.997,03	99,60%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	99,61	0,40%
Residui della competenza	9.351,71	
Residui totali	9.451,32	

In merito si osserva che il residuo della competenza è dovuto al pagamento posticipato da parte del Ministero della locazione della caserma dei carabinieri.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	1.383.881,41	1.460.473,28	1.438.691,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	104.515,27	100.314,92	97.472,68
03 - Prestazioni di servizi	2.081.591,53	1.960.376,40	1.794.838,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	66.999,77	63.862,96	58.006,31
05 - Trasferimenti	1.136.438,86	1.144.126,69	1.282.312,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	301.139,44	275.916,08	236.458,12
07 - Imposte e tasse	125.407,92	212.222,48	124.999,85
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	53.874,43	15.196,23	7.860,54
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	5.253.848,63	5.232.489,04	5.040.640,09

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	1.449.415,32	1.438.691,52
spese incluse nell'int.03	47.255,78	55.503,69
irap	91.761,41	94.028,51
altre spese incluse (Unione)	283.685,86	262.028,88
Totale spese di personale (A)	1.872.118,37	1.850.252,60
spese escluse	292.887,85	298.127,02
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.579.230,52	1.552.125,58
Spesa società partecipata (B)	312.439,18	292.631,58
Totale spesa consolidata (A+B)	2.184.557,55	2.142.884,18
Spese correnti	5.232.489,04	5.040.640,09
Incidenza % su spese correnti	41,75%	42,51%

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

Il dato relativo alla spesa del personale dell'unione relativo all'anno 2013 si riferisce al dato di preconsuntivo comunicato a mezzo PEC il 17.02.2014; la spesa 2013 della società partecipata è stata quantificata considerando i dati di bilancio 2012.

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.115.905,55
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	25.535,69
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	5.600,00
5 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	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	307.035,97
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	262.028,88
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14 IRAP	94.028,51
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.400,00
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18 Altre spese: nonni vigile e stage	30.718,00
Totale	1.850.252,60

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 Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	128.402,73
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	61.169,50
7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	93.059,75
8 Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	9.495,04
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogito	6.000,00
12 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
13 Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
14 Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale	298.127,02

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di

revisione ha espresso parere favorevole sulla deliberazione di giunta comunale n. 75 del 05.06.2013 inerente la programmazione triennale delle spese per il personale (aggiornata con deliberazione di giunta n. 92 del 03.07.2013) verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, provvederà a trasmettere tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	126.749,95	126.749,95	126.749,95
Risorse variabili	2.684,75	8.164,23	9.495,04
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	129.434,70	134.914,18	136.244,99
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis	2.684,75	8.164,23	9.495,04
Totale fondo soggetto al contenimento	126.749,95	126.749,95	126.749,95
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,16%	8,68%	8,81%

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 236.458,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,88%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,85%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.280.000,00	1.229.331,00	1.090.918,05	-138.412,95	-11,26%

I minori impegni di parte capitale sono correlati alle minori entrate da alienazioni e da permessi di costruire.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		360.000,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		93.589,79	
- altre risorse		21.291,00	
	<i>Parziale</i>		474.880,79
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri		55.600,00	
- proventi sanzioni codice della strada		119.700,00	
- permessi di costruire		440.737,26	
	<i>Parziale</i>		616.037,26
	Totale risorse		1.090.918,05
Impieghi al titolo II della spesa			1.090.918,05

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	119.601,41	121.145,33	119.601,41	121.145,33
Ritenute erariali	295.099,71	273.875,44	295.099,71	273.875,44
Altre ritenute al personale c/terzi	6.553,08	12.421,06	6.553,08	12.421,06
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	16.154,17	50.999,10	16.154,17	50.999,10
Totali	440.408,37	461.440,93	440.408,37	461.440,93

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI Incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	119.601,41	121.145,33	119.601,41	121.145,33
Ritenute erariali	295.099,71	273.875,44	295.099,71	273.875,44
Altre ritenute al personale c/terzi	6.553,08	12.421,06	6.553,08	12.421,06
Depositi cauzionali			1.591,46	
Fondi per Il Servizio economato	6.000,00		3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	75.849,94	29.295,06	42.022,54	50.999,10
Totall	503.104,14	436.736,89	467.868,20	461.440,93

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	5,27%	4,51%	3,85%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	6.690.932,59	6.203.668,36	5.371.418,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-487.264,23	-533.991,89	-522.599,97
Estinzioni anticipate (-)		-272.591,30	
Altre variazioni +/- (riduzione mutuo)		-25.666,28	
Totale fine anno	6.203.668,36	5.371.418,89	4.848.818,92
Nr. Abitanti al 31/12	12.279,00	12.337,00	12.188,00
Debito medio per abitante	505,23	435,39	397,84

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	301.139,44	275.916,08	236.458,12
Quota capitale	497.728,70	523.527,42	522.599,97
Totale fine anno	798.868,14	799.443,50	759.058,09

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013 il comune non ha acceso alcun mutuo; il comune non ha in essere alcuna operazione di finanza derivata né di contratti di leasing.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti nel 2013 come concesso dall'art.1 del d.l. 8/4/2013 n. 35.

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 TUEL.

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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	516.256,35	436.179,95	74.864,52	5.211,88	1,01%	542.243,21	547.455,09
Titolo II	139.255,90	128.570,24	243,15	10.442,51	7,50%	210.141,58	220.584,09
Titolo III	310.475,13	282.977,29	0,00	27.497,84	8,86%	325.549,06	353.046,90
Gest. Corrente	965.987,38	847.727,48	75.107,67	43.152,23	4,47%	1.077.933,85	1.121.086,08
Titolo IV	1.393.289,82	40.589,82	0,00	1.352.700,00	97,09%		1.352.700,00
Titolo V	17.178,28	10.278,73	0,00	6.899,55	40,16%		6.899,55
Gest. Capitale	1.410.468,10	50.868,55	0,00	1.359.599,55	96,39%	0,00	1.359.599,55
Servizi c/terzi Tit. VI	15.246,37	12.712,01	0,00	2.534,36	16,62%	24.704,04	27.238,40
Totale	2.391.701,85	911.308,04	75.107,67	1.405.286,14	58,76%	1.102.637,89	2.507.924,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.513.282,21	1.094.647,58	132.125,70	286.508,93	18,93%	1.099.092,98	1.385.601,91
C/capitale Tit. II	4.546.444,93	1.385.788,35	36.532,65	3.124.123,93	68,72%	987.176,83	4.111.300,76
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	60.829,99	17.729,17	1.000,00	42.100,82	69,21%		42.100,82
Totale	6.120.557,13	2.498.165,10	169.658,35	3.452.733,68	56,41%	2.086.269,81	5.539.003,49

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-75.107,67
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-75.107,67
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	132.125,70
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	36.532,65
Gestione servizi c/terzi	1.000,00
Minori residui passivi	169.658,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	94.550,68

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	57.018,03
Gestione in conto capitale	36.532,65
Gestione servizi c/terzi	1.000,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	94.550,68

I minori residui attivi per complessivi € 75.107,67 sono dovuti a:

- € 47.399,45 minore IMU su immobili di proprietà comunale ad uso non istituzionale non più dovuta;
- € 27.465,07 ricalcolo da parte del Ministero del Fondo sperimentale di riequilibrio;
- € 243,15 minore contributo dal comune di Campodarsego per eventi culturali.

I minori residui passivi di € 169.658,35 derivano da

GESTIONE CORRENTE: € 132.125,70

- IMU sugli immobili comunali ad uso non istituzionale: € 60.681,00
- contributi alla Federazione per progetti specifici: € 9.459,01
- oneri assicurativi: € 1.182,75
- imposte e tasse: € 1.167,00
- canoni e concessioni patrimoniali: € 4.707,87
- spese per gestione auditorium: € 10.000,00
- utenze: € 17.363,13
- altro: € 27.564,94

GESTIONE CAPITALE: € 36.532,65

- Economie per chiusura opera impianto di climatizzazione municipio: € 16.099,30
- Riassegnazione contributo opere di culto: € 6.800,00
- Economie per chiusura opera pista ciclabile di via Fossalta: € 4.731,27
- Altro: € 8.902,08

GESTIONE PARTITE DI GIRO: € 1.000,00 minori rimborsi a terzi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta conservato un residuo attivo anteriore all'anno 2009 di € 804,56; in ordine alla esigibilità di tale residuo l'organo di revisione precisa che lo stesso si riferisce a un contributo regionale che il comune dovrà incassare.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	516.256,35	310.475,13	1.393.289,82	15.246,37
Residui riscossi	436.179,95	282.977,29	40.589,82	12.712,01
Residui stralciati o cancellati	74.864,52	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2013	5.211,88	27.497,84	1.352.700,00	2.534,36

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito; in modo particolare il residuo al titolo primo si riferisce alla quota di fondo sperimentale di riequilibrio che lo Stato deve ancora erogare, mentre i residui conservati al titolo III si riferiscono ai rimborsi per il personale comandato e le spese per utenze anticipate all'unione. I residui al titolo IV si riferiscono invece ai contributi regionali e provinciali assegnati per la realizzazione degli investimenti.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara: in modo particolare trattasi del progetto di riqualificazione del cimitero di Rustega.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I					5.211,88	542.243,21	547.455,09
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.					5.211,88	39.509,18	44.721,06
Titolo II	804,56		3.811,71		5.826,24	210.141,58	220.584,09
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	804,56		3.811,71			36.272,64	40.888,91
Titolo III			72,00	4.157,61	23.268,23	325.549,06	353.046,90
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				99,61		9.351,71	9.451,32
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	804,56	0,00	3.883,71	4.157,61	34.306,35	1.077.933,85	1.121.086,08
Titolo IV			211.152,52	843.900,00	297.647,48		1.352.700,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			211.152,52	603.900,00	297.648,48		1.112.701,00
Titolo V	6.899,55						6.899,55
Tot. Parte capitale	6.899,55	0,00	422.305,04	1.447.800,00	595.295,96	0,00	2.472.300,55
Titolo VI	2.534,36					24.704,04	27.238,40
Totale Attivi	10.238,47	0,00	215.036,23	848.057,61	331.953,83	1.102.637,89	2.507.924,03
PASSIVI							
Titolo I	13.728,39	56.099,54	22.761,11	58.972,53	134.947,36	1.099.092,98	1.385.601,91
Titolo II	375.265,40	294.317,61	914.957,53	676.677,13	862.906,26	987.176,83	4.111.300,76
Titolo III							0,00
Titolo IV	33.288,27			8.812,55			42.100,82
Totale Passivi	422.282,06	350.417,15	937.718,64	744.462,21	997.853,62	2.086.269,81	5.539.003,49

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso dell'esercizio 2013 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012; la nota informativa verrà inviata alla società per l'asseverazione. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione di servizi alle proprie società partecipate.

È stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, legge 24.12.2007, n. 244 (delibera di C.C. n. 27 del 28.06.2013).

Tempestività pagamenti

L'ente con deliberazione di giunta n. 103 del 23.12.2009 ha adottato, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi per l'anno 2013 è illustrato nella relazione allegata alla deliberazione di giunta comunale n. 29 del 12.03.2014 di approvazione dello schema di rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 e pubblicata sul sito internet comunale.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 Carige Italia Spa, agli atti prot. n. 1660 del 04.02.2014;

Economo Comunale, conto di gestione agli atti prot. n. 1109 del 27.01.2014;

Concessionario della riscossione dell'imposta di pubblicità, ABACO Spa, conto di gestione agli atti prot. n. 1222 del 28.01.2014.

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 TUEL, 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 costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- 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>	6.355.680,91	6.070.920,22	5.921.864,81
<i>B Costi della gestione</i>	5.740.334,47	5.700.218,79	5.568.877,59
Risultato della gestione	615.346,44	370.701,43	352.987,22
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	615.346,44	370.701,43	352.987,22
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-285.590,48	-269.165,73	-233.249,77
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	515.666,90	47.249,37	143.077,98
Risultato economico di esercizio	845.422,86	148.785,07	262.815,43

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 che il risultato della gestione operativa è peggiorato rispetto all'esercizio precedente per l'importo di € 17.714,21

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 119.737,45 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 18.201,75 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 TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

2011	2012	2013
835.615,68	800.434,13	796.682,48

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		94.676,00
Insussistenze passivo:		139.925,70
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	133.125,70	
- per minori conferimenti	6.800,00	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		234.601,70

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		12.041,39
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	12.041,39	
Insussistenze attivo		79.482,33
Di cui:		
- per minori crediti	75.107,67	
- per riduzione valore immobilizzazioni	4.374,66	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		91.523,72

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:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	103.841,51	39.642,62	-37.004,01	106.480,12
Immobilizzazioni materiali	23.584.078,15	1.025.774,04	-764.053,13	23.845.799,06
Immobilizzazioni finanziarie	4.564.405,00			4.564.405,00
Totale immobilizzazioni	28.252.324,66	1.065.416,66	-801.057,14	28.516.684,18
Rimanenze				0,00
Crediti	2.394.679,14	191.329,85	-66.597,90	2.519.411,09
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.252.920,50	-881.564,64		3.371.355,86
Totale attivo circolante	6.647.599,64	-690.234,79	-66.597,90	5.890.766,95
Ratei e risconti	14.550,01		2.881,49	17.431,50
Totale dell'attivo	34.914.474,31	375.181,87	-864.773,55	34.424.882,63
<i>Conti d'ordine</i>	3.929.025,71	-9.379,46	-29.732,65	3.889.913,60
Passivo				
Patrimonio netto	18.373.954,01	832.160,41	-569.344,98	18.636.769,44
Conferimenti	8.970.393,66	468.137,26	-180.519,87	9.258.011,05
Debiti di finanziamento	5.371.418,89	-522.599,97		4.848.818,92
Debiti di funzionamento	1.513.282,21	4.445,40	-132.125,70	1.385.601,91
Debiti per somme anticipate a terzi	60.829,99	-17.729,17	-1.000,00	42.100,82
Altri debiti	617.419,22	-389.232,06	-6.800,00	221.387,16
Totale debiti	7.562.950,31	-925.115,80	-139.925,70	6.497.908,81
Ratei e risconti	7.176,33		25.017,00	32.193,33
Totale del passivo	34.914.474,31	375.181,87	-864.773,55	34.424.882,63
<i>Conti d'ordine</i>	3.929.025,71	-9.379,46	-29.732,65	3.889.913,60

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.025.774,04	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti		759.678,47
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso/furti	0,00	4.374,66
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	1.025.774,04	764.053,13

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

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 III 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.

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 essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà predisporre, ai sensi dell'art. 198 del TUEL n. 267/00 le conclusioni sull'operato della gestione dell'esercizio 2013 e inviarle agli amministratori, ai responsabili di posizione organizzativa e alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

L'ente dovrà provvedere a predisporre la relazione annuale e trasmetterla alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

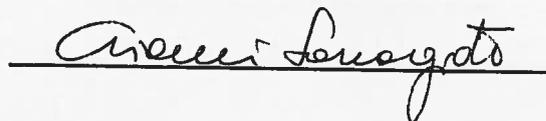
CONCLUSIONI

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.

Si invita l'amministrazione a destinare l'avanzo di amministrazione nel rispetto delle norme previste per il patto di stabilità interno e di utilizzo imposto dalla vigente normativa, nonché di vincolarne una quota in attesa che il Ministero dell'Interno comunichi definitivamente le spettanze per l'anno 2013 ricalcolate sulla base degli effettivi introiti del gettito dei fabbricati di categoria D dovuti allo Stato.

L'ORGANO DI REVISIONE

SARRAGIOTO dott. GIANNI



Gianni Sarragioto

