

COMUNE DI CAVARZERE

Provincia di Venezia

COMUNE DI CAVARZERE

Prot. 5832 del 09/04/2014

Categ. 002 Classe 011

Servizi: 02



Relazione dell'Organo di Revisione

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

IL Revisore Unico dei Conti

DOTT. ANDREA BURLINI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- c) Entrate extratributarie
- d) Proventi dei servizi pubblici
- e) Rapporti con organismi partecipati
- f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- g) Utilizzo plusvalenze
- h) Spese correnti
- i) Spese per il personale
- l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- m) Spese in conto capitale
- n) Servizi per conto terzi
- o) Indebitamento

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

I sottoscritto – dott. Andrea Burlini, Revisore Unico dei Conti del Comune di Cavarzere;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 28 marzo 2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e residui passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 28 novembre 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 T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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 T.U.E.L. D.Lgs. n.267/2000;
 - ♦ visto il DPR n. 194/96;
 - ♦ visto l'Art. 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il Regolamento di Contabilità del Comune di Cavarzere;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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 stesi a seguito dell'attività svolta nel corso dell'anno 2013;

RIPORTANO



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 spese e delle entrate 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.11.2013 con delibera del Consiglio comunale n. 45 del 28 novembre 2013.
- 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 il riaccertamento dei residui è stato effettuato con determina n. 64 del 21 marzo 2014 .

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1122 reversali e n. 3476 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'Art. 195 del T.U.E.L. e al 31 dicembre 2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli Artt. 203 e 204 del D.lgs. n.267/2000, rispettando i limiti di cui al primo del citato Art. 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli Artt. 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, BancaAdria Credito Cooperativo del Delta di Adria, entro i termini previsti dalla legge, 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 al 1 gennaio 2013			2.561.280,85
Riscossioni	1.878.161,28	9.273.469,74	11.151.631,02
Pagamenti	2.892.789,23	8.771.557,67	11.664.346,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			2.048.564,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.048.564,97

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi nove esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2005	2.027.307,26	0,00
Anno 2006	3.454.974,21	0,00
Anno 2007	3.154.423,40	0,00
Anno 2008	2.595.119,63	0,00
Anno 2009	2.407.969,56	0,00
Anno 2010	1.221.934,80	0,00
Anno 2011	656.229,81	0,00
Anno 2012	2.561.280,85	0,00
Anno 2013	2.048.564,97	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro – 19.409,73 come risulta dal saldo della gestione corrente e conto capitale :

Accertamenti	(+)	11.866.012,82
Impegni	(-)	-11.885.422,55
Totale disavanzo di competenza		-19.409,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.273.469,74
Pagamenti	(-)	8.771.557,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	501.912,07
Residui attivi	(+)	2.592.543,08
Residui passivi	(-)	3.113.864,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-521.321,80
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-19.409,73

Si evidenzia che nel corso della gestione dell'anno 2013 è stato applicato avanzo di amministrazione dell'anno 2012 alla parte corrente del bilancio per un importo complessivo di € 200.000,00.

.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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	10.338.667,02
Spese correnti	-	9.425.341,21
eccedenza entrate correnti a titolo II	-	
Spese per rimborso prestiti	-	813.505,84
<i>Differenza</i>	-	99.819,97
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	40.240,08
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	200.000,00
plusvalenza	+	
	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+	340.060,05

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	679.459,10
plusvalenza		
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	40.240,08
AVanzo 2012 applicato al titolo II della spesa	+	168.080,00
Spese titolo II	-	798.688,80
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	8.610,22

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	348.670,27
---	---	-------------------

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di € 788.303,27 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			2.561.280,85
RISCOSSIONI	1.878.161,28	9.273.469,74	11.151.631,02
PAGAMENTI	2.892.789,23	8.771.557,67	11.664.346,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			2.048.564,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.048.564,97
RESIDUI ATTIVI	2.167.258,80	2.592.543,08	4.759.801,88
RESIDUI PASSIVI	2.906.198,70	3.113.864,88	6.020.063,58
Differenza			-1.260.261,70
Avanzo (+) al 31 dicembre 2013			788.303,27

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	217.953,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	430.290,22
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	140.060,05
	Totale avanzo/disavanzo	788.303,27

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	+	11.866.012,82
Totale impegni di competenza	-	11.885.422,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-19.409,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	447.306,30
Minori residui passivi riaccertati	+	465.111,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.805,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-19.409,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.805,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		368.080,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		421.827,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		788.303,27

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

	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati		17.953,00	17.953,00	217.953,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	494.605,18	767.108,93	557.748,30	430.290,22
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	349.235,42	33.815,78	214.206,02	140.060,05
TOTALE	843.840,60	818.877,71	789.907,32	788.303,27

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.846.760,00	6.639.456,62	-1.207.303,38	-15%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.039.707,00	2.071.772,21	32.065,21	16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.601.008,00	1.627.438,19	26.430,19	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.255.010,00	657.709,10	-5.597.300,90	-89%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	670.000,00	21.750,00	-648.250,00	-97%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.610.000,00	847.886,70	-1.762.113,30	-68%
Avanzo di amministrazione applicato		368.080,00	368.080,00		
Totale		21.390.565,00	12.234.092,82	-9.156.472,18	-43%
Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.916.886,47	9.425.341,21	-1.491.545,26	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.450.089,53	798.688,80	-5.651.400,73	-88%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.413.589,00	813.505,84	-600.083,16	-42%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.610.000,00	847.886,70	-1.762.113,30	-68%
Totale		21.390.565,00	11.885.422,55	-9.505.142,45	-44%



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.813.290,04	7.334.968,99	8.047.440,03	6.639.456,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.071.422,74	516.009,28	583.181,94	2.071.772,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.966.225,39	1.551.905,55	1.952.110,32	1.627.438,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.379.951,33	1.070.157,98	1.312.451,76	657.709,10
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.395.873,00	-	-	21.750,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.554.102,78	1.286.825,60	875.005,28	847.886,70
Totale Entrate		17.180.865,28	11.759.867,40	12.770.189,33	11.866.012,82

Spese		2010	2011	2012	2103
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.499.029,96	9.499.073,55	9.708.558,85	9.425.341,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.517.735,44	941.509,82	1.276.390,50	798.688,80
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	748.863,35	761.943,08	954.038,92	813.505,84
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.554.102,78	1.286.825,60	875.005,28	847.886,70
Totale Spese		17.319.731,53	12.489.352,05	12.814.993,55	11.885.422,55
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		- 138.866,25	- 729.484,65	- 44.804,22	- 19.409,73
Avanzo di amministrazione applicato (B)		534.183,20	843.840,60	326.853,68	368.080,00
Saldo (A) +/- (B)		395.316,95	114.355,95	282.049,46	348.670,27

c) Verifica del patto di stabilità interno

In base a quanto disposto dall'art 1 c. 689 – della legge n. 296/2006 e in base all'art 77 bis del D.L. n. 25.06.2008 n. 112 convertito in legge n. 133/2008, il Comune di Cavarzere ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013, come da comunicazione al Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento Ragioneria del prot.n. 4758 del 21.03.2014 registrato al n. 25076 del 21.03.2014.



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:

Categoria Imposte	rendiconto 2012	previsione 2013	rendiconto 2013	differenza
ICI				-
ICI accertamenti	17.869,40	33.000,00	38.835,65	5.835,65
IMU	2.974.217,76	2.695.242,00	1.635.204,56	- 1.060.037,44 (*)
Addizionale IRPEF	1.190.000,00	1.311.623,00	1.256.623,73	- 54.999,27 (**)
Addiz. energia elettrica				-
altro	2.167,17	2.900,00	2.897,08	- 2,92
Imposta sulla Pubblicità	66.000,00	65.000,00	61.795,88	- 3.204,12
Compartecipazione IVA	929.615,00	-	-	-
Totale categoria I	5.179.869,33	4.107.765,00	2.995.356,90	- 1.112.408,10
				-
TARSU	1.490.000,00	1.630.000,00	1.550.000,00	- 80.000,00
TOSAP	115.000,00	117.000,00	105.000,00	- 12.000,00
altre tasse		10.100,00	10.000,00	- 100,00
Totale categoria II Tasse	1.605.000,00	1.757.100,00	1.665.000,00	- 92.100,00
				-
Diritti Pubbliche Affissioni	5.563,35	5.000,00	6.806,53	1.806,53
Fondo di riequilibrio	1.257.007,35	1.976.895,00	1.972.293,19	- 4.601,81
Totale categoria III	1.262.570,70	1.981.895,00	1.979.099,72	- 2.795,28
				-
totale imposte	8.047.440,03	7.846.760,00	6.639.456,62	- 1.207.303,38

(*) La differenza negativa è dovuta alla soppressione della 1^a rata IMU disposta dal D.L. n.102/2013

(**) Si osserva una diminuzione significativa, a parità di aliquota, dell'introito dell'Addizionale IRPEF sulla previsione di Bilancio 2013, malgrado l'aumento, in termini quantitativi, rispetto al Rendiconto 2012, anche se il Revisore Unico dei Conti ritiene che le somme poste nel Rendiconto chiuso al 31 dicembre 2013 siano non omogeneamente leggibili.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	33.000,00	38.835,65	35.176,80
Totale	33.000,00	38.835,65	



a) Trasferimenti dallo Stato/Regione/ federalismo fiscale 2013

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.114.791,05	3.258.827,60	-		1.511.445,28 (*)
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	156.617,84	157.623,12	88.359,28	51.081,94	115.394,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	516.610,95	635.453,77	410.350,00	515.900,00	430.783,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.497,83	19.518,25	17.300,00	16.200,00	14.149,38
Totale	3.807.517,67	4.071.422,74	516.009,28	583.181,94	2.071.772,21

(*) L'importo è dovuto a trasferimenti dello Stato collegati alla soppressione IMU 2013 per alcune categorie di immobili, e più precisamente:

€ 1.106.712,00 per 1^ rata IMU

€ 292.700,72 per 2^ rata IMU

€ 94.225,00 per immobili comunali

€ 17.807,00 trasferimento quota F.S.C.

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012

	rendiconto 2012	previsioni 2013	rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	914.947,69	904.100,00	977.990,57	73.890,57
Proventi dei beni dell'ente	435.355,65	123.293,00	79.189,66	-44.103,34
Interessi su anticip.ni e crediti	10.688,82	3.700,00	3.500,00	-200,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	591.118,16	569.915,00	566.757,96	-3.157,04
Totale entrate extratributarie	1.952.110,32	1.601.008,00	1.627.438,19	26.430,19

d) 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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare 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 e servizi indispensabili con tasso medio copertura 53.98%

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	109.107,47	148.738,43	-39.630,96	73,36%	61,01%
Impianti sportivi	10.409,00	90.548,83	-80.139,83	11,50%	12,97%
Servizi funebri e cimiteriali	55.532,56		55.532,56		
Mense scolastiche	163.213,81	289.610,85	-126.397,04	56,36%	49,82%
Musei, pinacoteche, mostre	6.276,78	109.331,05	-103.054,27	5,74%	6,80%
totale	344.539,62	638.229,16	-293.689,54	0,54	48,62

Servizi Produttivi

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	1.550.000,00	1.633.578,00	-83.578,00	94,88%	100,00%

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che la Società appaltatrice del servizio "VERITAS SpA", ha stipulato un contratto di cessione del credito sul contratto di servizio asporto rifiuti con la Banca Unicredit Factoring SpA.



e) Rapporti con organismi partecipati

L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2013 le seguenti risorse:

	Importo	Fonte di finanziamento
Per acquisizione impianti idrici	0.00	
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00	
Per trasferimenti in conto impianti	0,00	
Per concessione di crediti	0,00	
Per copertura di perdite	0.00	
Per aumenti di capitale non per perdite	0,00	
Per aumenti di capitale per perdite	0.00	

Nell'esercizio 2013 non sono state effettuate ricapitalizzazioni.

f) 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 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
227.683,06	220.000,00	185.000,00	160.428,87	172.200,00	206.865,54

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	110.000,00	92.500,00	80.215,00	86.100,00	103.432,77
Spesa per investimenti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

g) Utilizzo plusvalenze

Nel corso del 2013 NON sono state utilizzate entrate da plusvalenze provenienti da alienazioni .



SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	2.486.869,35	2.521.159,68	2.533.786,98	2.330.919,04	2.335.042,17	2.216.072,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	299.096,70	282.241,08	361.661,92	262.267,49	240.566,81	241.574,23
03 - Prestazioni di servizi	4.895.410,25	4.878.718,12	5.158.051,59	4.835.373,96	4.951.491,32	4.928.115,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	118.317,94	152.801,37	190.899,82	95.350,69	103.745,87	59.774,17
05 - Trasferimenti	917.415,99	1.307.291,82	1.200.573,35	923.323,50	1.017.639,25	982.705,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	893.940,76	845.189,14	847.396,59	859.765,84	865.967,34	801.313,76
07 - Imposte e tasse	177.956,84	177.661,50	185.911,81	162.507,28	168.414,91	166.787,06
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.005,08	58.179,81	20.747,90	29.565,75	26.691,18	28.997,97
Totale spese correnti	9.799.012,91	10.223.242,52	10.499.029,96	9.499.073,55	9.709.558,85	9.425.341,21

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che a seguito del rispetto del Patto di Stabilità anno 2012 non sono presenti vincoli sulla spesa corrente.

Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2009	2010	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	70	69	65	63	60
Costo del personale	2.577.931,00	2.544.313,86	2.523.440,56	2.397.683,88	2.247.785,78
Costo medio per dipendente	36.827,59	36.874,11	38.822,16	38.058,47	37.463,10

In base a quanto disposto dai commi 198 e seguenti dell'art.1 della legge 266/05, e richiamato dalla finanziaria per l'anno 2007 all'art 1 c. 557 la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'ente ed al netto delle spese per rinnovo del contratto di lavoro sostenute nell'anno 2012, è stata ridotta rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2011.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'Organo di Revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale allegato alla D.G. n 134 in data 18.09.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso



tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2013 ammonta ad €. 801.313,76

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'ultimo consuntivo approvato (anno 2012) pari a € 10.582.732,29 l'incidenza degli interessi passivi è del 5,6 % depurato delle contribuzioni in conto interessi di Polesine Acque spa pari a € 203.081,72.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, le risultanze dell'anno 2013 sono le seguenti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Consuntivo 2013
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 6.342,38 Cap 600, 900, 4390, 4400, 4680, 580	80%	1.268,40	1.043,66
Missioni	€ 1.800,00 Cap 690	50%	900,00	460.00
Formazione	€ 12.964,00 Cap 700	50%	6.482,00	6.308,59

L'importo delle spese per le relazioni pubbliche dell'anno 2013 risulta vincolato al minimo spendibile per le onoranze delle festività nazionali, e risulta escluso dal calcolo a seguito del D.L. 6 /7/2007 n. 98 art 10.

Nel rispetto del limite disposto dall'art.8 commi 1 e 2 del d.l. 78/2010, la spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili è contenuta nel limite del 2% del valore degli immobili utilizzati con esclusione degli interventi obbligatori del d.lgs. 42/2004 (codice dei beni culturali e del paesaggio) e del d.lgs. 81/2008 (sicurezza dei luoghi di lavoro).



SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
6.264.910,00	6.450.089,53	798.688,80	5.651.400,73	-87,6

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	168.080,00	
- oneri urbanizzazione	79.685,82	
- alienazione di beni	86.663,20	
Totale		334.429,02
Mezzi di terzi:		
- mutui / devoluzioni	21.750,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	89.200,00	
- contributi regionali	361.920,00	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale		472.870,00
Totale risorse		807.299,02
Impieghi al titolo II della spesa		798.688,80
	avanzo	8.610,22

L'Avanzo di € 8.610,22 è ricompreso nella voce "Fondi per finanziamento spese in c/capitale" per un totale complessivo di € 430.290,22

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attuate nel corso del 2013 che risulta essere pari a € 114.925,90

La destinazione del contributo al finanziamento risulta come segue:

- anno 2013 euro 114.925,90% di cui 35% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;



SERVIZI PER CONTO DI 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	189.448,33	178.156,04	189.448,33	178.156,04
Ritenute erariali	366.841,47	347.295,97	366.841,47	347.295,97
Altre ritenute al personale c/terzi	38.582,04	41.410,42	38.582,04	41.410,42
Depositi cauzionali	0	4.943,00	0	4.943,00
Altre per servizi conto terzi	271.993,44	269.514,41	271.993,44	269.514,41
Fondi per il Servizio economato	5.140,00	5.140,00	5.140,00	5.140,00
Depositi per spese contrattuali	3.000,00	1.426,86	3.000,00	1.426,86
Totali	875.005,28	847.886,70	875.005,28	847.886,70

INDEBITAMENTO

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 al 31.12.2013, per ciascuno degli anni , 2005, 2006,2007, 2008,2009,2010, 2011,2012,2013 su entrate correnti:

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
7,85%	8%	8.1%	8.99%	8,3%	6.2%	6,9	5.6

Si precisa che per l'anno 2013 l'incidenza del 5.6 % degli interessi pari a € 801.313,76 sulle entrate correnti dell'anno 2012 pari a € 10.582.732,29 è depurato dai contributi in conto interessi pari a € 203.081,72 da parte di Polesine acque.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

2009	2010	2011	2012	2013
17.563.046,18	18.635.055,83	17.873.112,75	16.919.073,83	16.105.567,99

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

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	845.189,14	847.396,59	859.765,84	865.967,34	801.313,76
Quota capitale	700.721,38	748.863,35	761.943,08	953.962,68	813.505,84
Totale fine anno	1.545.910,52	1.596.259,94	1.621.708,92	1.819.930,02	1.614.819,60

L'Ente non ha contratto mutui nell'esercizio 2013., per cui non sono state destinate risorse alle seguenti tipologie di investimento.

- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;
- altro (specificare).

Visto quanto sopra non vi sono spese di alcuna tipologia finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- altro (specificare).

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 2013.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che la Società Polesine Acque Spa con comunicazione del 13.11.2013 (prot.n. 1487) ha confermato l'esigibilità dei credito vantati dal Comune di Cavarzere nei suoi confronti.



Il Revisore Unico dei Conti ritiene che l'Amministrazione debba promuovere senza indugio tutte le azioni di cui può disporre per la proficua riscossione del credito.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	3.185.489,08	1.797.157,56	1.302.945,22	3.100.102,78	85.386,30
C/capitale Tit. IV, V	1.237.597,75	60.395,58	815.282,17	875.677,75	361.920,00
Servizi c/terzi Tit. VI	69.639,55	20.608,14	49.031,41	69.639,55	
Totale	4.492.726,38	1.878.161,28	2.167.258,80	4.045.420,08	447.306,30

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.839.545,99	2.350.703,77	403.438,17	2.754.141,94	85.404,05
C/capitale Tit. II	3.290.036,64	434.074,44	2.494.042,20	2.928.116,64	361.920,00
Rimb. prestiti Tit. III	800,46				800,46
Servizi c/terzi Tit. IV	133.716,82	108.011,02	8.718,33	116.729,35	16.987,47
Totale	6.264.099,91	2.892.789,23	2.906.198,70	5.798.987,93	465.111,98

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	447.306,30
Minori residui passivi	465.111,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.805,68

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-818,21
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-16.987,47
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.805,68

Le motivazioni che hanno dato luogo alle variazioni nella consistenza dei residui degli anni precedenti sono dettagliatamente riportate nella determina n. 64 del 21.03.2014 del Dirigente del Settore Finanziario con la quale è stato fatto il riaccertamento dei residui al 31.12.2013, nonché nella delibere di giunta di seguito elencate:

**ANALISI "
ANZIANITA' "
DEI RESIDUI**

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2009	2010	2011	2012	2013	TOTALE
Attivi Tit. I di cui F.S.R. o F.S.	25.288,70	7.987,96	87.162,22	111.571,40	106.970,33	1.205.550,31	1.544.530,92
Attivi Tit. II	11.000,00	5.136,83	16.869,13	51.166,17	68.850,00	397.902,00	550.924,13
Attivi Tit. III	3.211,62	6.536,74	289.463,02	293.410,00	218.321,10	500.427,24	1.311.369,72
Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)	39.500,32	19.661,53	393.494,37	456.147,57	394.141,43	2.103.879,55	3.406.824,77
Attivi Tit. IV	63.395,86	11.003,04	47.494,80	231.620,00	409.712,58	418.580,44	1.181.806,72
Attivi Tit. V	50.169,76	1.886,13	-	-	-	21.750,00	73.805,89
Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)	113.565,62	12.889,17	47.494,80	231.620,00	409.712,58	440.330,44	1.255.612,61
Attivi Tit. VI	-	-	4.000,00	9.630,29	35.401,12	48.333,09	97.364,50
TOTALE ATTIVI	153.065,94	32.550,70	444.989,17	697.397,86	839.255,13	2.592.543,08	4.759.801,88
Passivi Tit. I	132.354,14	31.910,54	47.237,18	42.559,71	149.376,60	2.278.379,26	2.681.817,43
Passivi Tit. II	248.832,01	58.485,19	807.700,61	672.216,01	706.808,38	774.854,24	3.268.896,44
Passivi Tit. III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Tit. IV	4.224,57	935,66	137,19	2.832,79	588,12	60.631,38	69.349,71
TOTALE PASSIVI	385.410,72	91.331,39	855.074,98	717.608,51	856.773,10	3.113.864,88	6.020.063,58

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 28.500,32
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 63.395,86



Dalla analisi di dettaglio dei residui del titolo I e del titolo III dell'entrata emerge che i residui attivi ante 2009 alla data odierna sono stati incassati come da tabella, qui riportata :

CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013

SCHEMA DI CALCOLO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI EX D.L. N. 95/2012

DESCRIZIONE	ANNI	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI TITOLO I	2009	25.288,70
RESIDUI ATTIVI TITOLO III	2009	3.211,62
TOTALE		28.500,32
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (25%)		7.125,08

Alla luce delle risultanze contabili dei residui attivi del titolo I e III ante 2009, pari a € 28.500,32, risulta necessario il vincolo per fondo svalutazione crediti sull'avanzo di amministrazione anno 2013 pari a € 7.125,08.

A titolo prudenziale, in attesa della implementazione e armonizzazione dei sistemi contabili ai sensi del D.lgs. 118/2011, non ancora in corso di attuazione nell'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere, sono stati accantonati **volontariamente** al fondo svalutazione crediti sull'avanzo di amministrazione 2013 fino a € 200.000,00 e si prende atto del vincolo posto sull'Avanzo di Amministrazione 2013.



Circularizzazione debito/credito con società partecipate.

Ai sensi dell'Art.6 del D.L. n.95/2012, di seguito si prende atto della verifica dei crediti e debiti reciproci esistenti alla data del 31.12.2013 con Società partecipate dall'Ente e qui sotto riportate:

POLESINE ACQUE S.p.A. - Rovigo

COMUNE DI CAVARZERE

Credito Comune di Cavarzere al 31.12.2013	Debito Polesine Acque SpA al 31.12.2013
€ 1.124.611,13	€ 1.124.611,13

Non sussistono discordanze

Credito Polesine Acque SpA al 31.12.2013	Debito Comune di Cavarzere al 31.12.2013
€ 12.660,04	€ 12.660,04

Non sussistono discordanze

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ex articolo 194 del Tuel (D.Lgs. n.267/2000)

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
22.046,92	1.310,00	59.444,24	0	0	0	31.718,03

A fronte del risultato d'Amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare.



***Esame questionario Conto Consuntivo anno 2012 e Bilancio di
Previsione 2012 da parte della Sezione regionale di controllo
della Corte dei Conti***

Alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti è stato inviato il questionario relativo al Conto Consuntivo 2012 in data 17.01.2014 prot.n. 861.

Alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti è stato inviato il questionario relativo al Bilancio di Previsione anno 2012, in data 1.10.2012 prot.n. 14178.

<i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i>
--

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) 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.



CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	10.702.031,83	11.271.204,12	9.799.578,66	10.953.416,14	10.760.293,13
<i>B Costi della gestione</i>	10.458.226,96	10.716.640,94	9.770.279,25	10.077.665,10	9.821.513,36
Risultato della gestione	243.804,87	554.563,18	29.299,41	875.751,04	938.779,77
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	- 245.822,56	- 230.190,00	- 171.097,18	- 227.690,00	- 224.446,00
Risultato della gestione operativa	-2.017,69	324.373,18	- 141.797,77	648.061,04	714.333,77
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 780.542,73	- 826.196,59	- 844.235,34	- 855.278,52	- 797.813,76
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	192.649,17	428.314,33	387.319,02	102.201,12	- 226.407,29
Risultato economico di esercizio	-589.911,25	- 73.509,08	- 598.714,09	- 105.016,36	- 309.887,28

Il risultato economico negativo è influenzato dal rilievo degli oneri finanziari, non ancora completamente finanziati dal risultato positivo della gestione caratteristica, in costante aumento rispetto all'anno precedente.

Si invita l'Amministrazione a perseguire un risultato della gestione caratteristica che risulti almeno superiore all'importo degli oneri finanziari, onde salvaguardare il patrimonio dell'Ente Locale Territoriale.

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.

L'organo di revisione economico finanziario, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed 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 dal programma di gestione dell'inventario.

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;
- 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 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	178.742,39	3.817,07	-61.952,19	120.607,27
Immobilizzazioni materiali	62.226.984,16	380.629,85	-1.486.102,11	61.121.511,90
Immobilizzazioni finanziarie	331.184,42		-15.215,00	315.969,42
Totale immobilizzazioni	62.736.910,97	384.446,92	-1.563.269,30	61.558.088,59
Rimanenze				
Crediti	5.147.004,65	719.457,05	-416.209,33	5.450.252,37
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.561.280,85		-512.715,88	2.048.564,97
Totale attivo circolante	7.708.285,50	719.457,05	-928.925,21	7.498.817,34
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	70.445.196,47	1.103.903,97	-2.492.194,51	69.056.905,93
Conti d'ordine	3.127.701,86	321.439,48	-421.753,58	3.027.387,76
Passivo				
Patrimonio netto	29.765.867,22		-309.887,28	29.455.979,94
Conferimenti	20.243.209,60	342.084,29	-404.864,19	20.180.429,70
Debiti di finanziamento	16.919.073,83	-813.505,84		16.105.567,99
Debiti di funzionamento	2.839.546,00	-72.324,52	-85.404,05	2.681.817,43
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	677.499,82	-47.379,64	2.990,69	633.110,87
Totale debiti	20.436.119,65	-933.210,00	-82.413,36	19.420.496,29
Ratei e risconti				
Totale del passivo	70.445.196,47	-591.125,71	-797.164,83	69.056.905,93
Conti d'ordine	3.127.701,86	321.439,48	-421.753,58	3.027.387,76



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale.

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 .

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.

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 A 7 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. Debiti di funzionamento

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

C. 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.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Con la relazione vengono presentate all'esame ed al dibattito del Consiglio comunale gli aspetti salienti della gestione a cui questa si riferisce, per consentire un raffronto generale dei risultati conseguiti in rapporto alle previsioni formulate in sede di bilancio, nonché una verifica di quanto programmato, anche in riferimento ai tempi fissati per il raggiungimento degli obiettivi assegnati, valutando l'efficacia dell'Ente Locale Territoriale sia nel suo complesso che per settore di intervento.

L'Organo di Revisione economico finanziaria attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dagli articoli 231 e 151 - 6° comma - del D. Lgs.n.267/2000, e contiene tutte le informazioni indicate nei punti da 162 a 171 del principio contabile n. 3/2004 approvato dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali.

Albo dei Beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente ai sensi dell'art 1 del D.P.R. 7.04.2000 ha provveduto all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica, con determina n. 74 del 2.04.2014, da pubblicare all'albo comunale.

Parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale

L'Ente, nel Rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell' Interno in data 24.09.2010, come da prospetto allegato al rendiconto.



Osservazioni

Riguardo agli obiettivi di Finanza Pubblica (patto di stabilità)

L'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere ha conseguito nell'Esercizio Finanziario 2013, gli obiettivi di Finanza Pubblica (*patto di stabilità*), mantenendo un costante monitoraggio dei flussi di entrata e ponendo in essere una verifica pedissequa e pedante dei flussi attenenti le uscite.

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere a proseguire nella metodologia posta in essere durante l'Esercizio Finanziario 2013 ed esposta nella proposizione precedente.

Il monitoraggio annuale al 31 dicembre 2013 delle risultanze del *patto di stabilità* inoltrato al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 21 marzo 2014, nei termini di legge, evidenzia un saldo positivo dall'obiettivo di rispetto programmatico pari a € 108.000,00.

Il Revisore Unico dei Conti, tuttavia, ha ritenuto di sentire il Sindaco Avv. Henri Tommasi, il Segretario Generale Dott. Gerlando Gibilaro, il Dirigente del Settore Amministrativo-Sociale-Contabile Dott. Luigi Maria Giroto e il Dirigente del Settore "Governo del Territorio" Arch. Lorenzo Fontana, che hanno confermato che la procedura di valorizzazione immobiliare tramite cessione delle unità abitative residenziali pubbliche, già ormai avviate con la collaborazione dell'ATER di Venezia, che si doveva concludere con l'esecuzione di aste pubbliche di vendita gestite dall'ufficio tecnico dell'Ente Locale Territoriale, come indicato nella proposta di deliberazione consigliare di approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2013, per un importo pari a circa € 300.000,00, si è invece concretizzato un introito di € 81.663,20.

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Amministrazione Comunale a proseguire nella strada di valorizzazione immobiliare al fine di raggiungere l'obiettivo prefissato nel Bilancio di Previsione 2013 (vedi parere dell'Organo di Revisione – Dott. Andrea Burlini - sulla proposta di Bilancio di Previsione 2013 – pag. 29) riassumendo l'ipotesi di cessione immobiliare delle unità abitative residenziali pubbliche già ormai avviate con la collaborazione dell'ATER di Venezia, dando seguito alle dismissioni non ancora concretizzatesi.

Residui Attivi e Residui Passivi

In merito alla gestione dei residui attivi e del collegato fondo svalutazione crediti del Titolo I e III delle entrate correnti, pari al 25% del loro ammontare, si sottolinea un significativo degrado quantitativo nell'ambito della gestione dei residui attivi, a partire dall'anno 2010.

Nell'ambito della valutazione qualitativa emerge la dimensione del credito verso la società "Polesine Acque Spa" con sede legale e operativa in Rovigo.

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente Territoriale Locale ad un attento puntuale monitoraggio dei Residui Attivi e passivi, attività già iniziata negli esercizi finanziari precedenti ma oggi più che mai utile e necessaria al fine della implementazione e attuazione della armonizzazione dei sistemi contabili prevista dal Dlgs 118/2011, in termini economico patrimoniali.

Credi verso Polesine Acque SpA

Esaminata la lettera pervenuta all'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere in data 26 marzo 2014 (a mezzo posta) che certifica il debito della Società Polesine Acque nei confronti del stesso in complessivi € 1.124.611,13, il Revisore Unico dei Conti ribadisce all'Amministrazione Comunale la necessità di promuovere e provvedere senza ulteriore indugio alle azioni necessarie per la riscossione dei crediti e competenze vantati nei confronti di Polesine Acque SpA..

Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di Revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06,



- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

Tale evidenza era già stata formulata nella Relazione al Bilancio di Previsione 2013 (vedi parere dell'Organo di Revisione – Dott. Andrea Burlini - pag. 28) alla quale l'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere non ha dato corso.

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere senza indugio a formalizzare in breve termine un gruppo di lavoro diretto da persona con qualificate competenze in materia, al fine di progettare e dare esecuzione al disposto normativo della D.Lgs. n.118/2011.

Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dal mercato immobiliare, oggi più che mai in evidente difficoltà strutturale, si invita l'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere a un monitoraggio più articolato di tale voce di entrata, essendo la stessa non più portatrice di effetti positivi sul bilancio d'esercizio come è stato nel passato.

Area Legale

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente Locale Territoriale ad un attento e puntuale monitoraggio di tutta l'area legale nel suo insieme (intendendosi le cause e/o i contenzioni in essere di diversa natura, sia di diritto privato che di diritto amministrativo), al fine di evitare la formazione di "*passività latenti*" non finanziate.

Patto di Stabilità Interno

Il Revisore Unico dei Conti invita l'Ente Locale Territoriale ad un attento e puntuale monitoraggio di eventuali azioni "*di natura potenzialmente elusiva*" ai fini del rispetto del Patto di Stabilità Interno.

Informazione

Il Revisore Unico dei Conti, in relazione a quanto accaduto nel Esercizio Finanziario 2013, dove si è provveduto a dei pagamenti utilizzando fondi di parte corrente provenienti dai dodicesimi del Bilancio di Previsione 2013, in quanto non ancora approvato lo stesso Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2013, con funzioni notoriamente autorizzatorie, per dei costi attinenti l'Esercizio Finanziario 2012, non rilevati in sede di Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio ex Art. 193 del TUEL 267/2000 ne tantomeno in sede di assestamento di Bilancio al 30 novembre 2012, invita l'Amministrazione, il Segretario Comunale, la Dirigenza, le Posizioni Organizzative, gli Uffici tutti ad una immediata informazione diretta al Revisore Unico dei Conti (con comunicazione scritta all'indirizzo di posta elettronica: revisore@comune.cavarzere.ve.it) rilevando eventuali anomalie non ancora note allo stesso.



CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti evidenzia che il Rendiconto dell'Esercizio Finanziario chiuso al 31 dicembre 2013, deve essere approvato entro il 30 aprile p.v., come previsto dall'art 227 del Dlgs n. 267/2000, in quanto tale termine risulta essere perentorio e non più ordinatorio.

Il Revisore Unico dei Conti evidenzia che tra Gennaio e Febbraio 2012 l'Ente Locale Territoriale Comune di Cavarzere è stato oggetto di ispezione da parte del Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento Ispettivo della Ragioneria per il periodo 2006/2011. In relazione alle osservazioni poste dal Ministero dell'Economia e Finanze, con nota prot.n. 75274 S.I. 2319/V in data 12/09/2012, l'Ente Locale Territoriale ha contro-dedotto con nota prot. n. 18102 del 14.12.2012.

Ad oggi l'Ente è ancora in attesa di una risposta definitiva e complessiva.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto chiuso al 31 dicembre 2013, alle risultanze della gestione e si esprime pertanto **parere favorevole** per l'approvazione dello stesso.

Cavarzere (Venezia)

Venezia-Mestre, 8 aprile 2014

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. ANDREA BURLINI
