



COMUNE di VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO

- PROVINCIA DI PADOVA -

Cod.Fisc.80010390286

P.Iva 01511520288

AREA ECONOMICO FINANZIARIA E TRIBUTARIA

ALLEGATO E

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'al'.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL CONTO DI BILANCIO ANNO 2013



COMUNE DI VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO
Provincia di Padova

**RELAZIONE DELL'ORGANO REVISORE SUL
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013**

(art. 239, comma 1 lett. d) del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267
e successive modificazioni ed integrazioni)

COMUNE DI VILLANOVA DI
CAMPOSAMPIERO (PD) Arrivo
Pervenuto il: 18-03-2014
Data Registrazione 19-03-2014
Prot. N. 0002127
Classe: 4 fasc.: 6

RICHIAMATO l'art. 239, primo comma - lettera d), del D.LGS. 267 del 18/8/2000, di seguito indicato come TUEL, il quale dispone che l'organo di revisione deve redigere:

"relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione";

VISTI:

- il Bilancio di previsione 2013 con le relative delibere di variazione;
- la delibera della giunta comunale, con la quale si è approvato lo schema del rendiconto della gestione e la proposta di delibera consiliare del rendiconto;
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151 del TUEL, comma 6 – art. 231 del TUEL);
- il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2013, comprendente il conto del bilancio, il conto del patrimonio, il conto economico e il prospetto di conciliazione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227 del TUEL, comma 5);
- il 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);
- la tabella dei parametri gestionali (art. 228 del TUEL, comma 5);
- la 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);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione 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;
- il vigente regolamento di contabilità,

DATO ATTO che l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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;

VERIFICATO che:

- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di Legge;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio con specifico atto di consiglio comunale;
- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- è rispettato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio corrispondono con le risultanze del conto del tesoriere;
- i fondi a destinazione specifica e vincolata sono stati utilizzati conformemente alla legge;
- sono stati rispettati i principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- è stata eseguita la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- sono stati assolti gli obblighi relativi agli adempimenti fiscali già scaduti,

ATTESTA

CONTO DEL BILANCIO

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

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

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2013	A	1.210.283,65
Riscossioni (co+ re)	B	2.782.189,72
Pagamenti (co + re)	C	3.590.123,31
Fondo di cassa finale al 31/12/2013	A+B-C	402.350,06

2) che il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato

Riscossioni	2.254.495,83	
Pagamenti	2.604.004,13	
Differenza		- 349.508,30
Residui attivi della competenza	1.031.098,84	
Residui passivi della competenza	1.145.629,88	
Differenza		- 114.531,04
Avanzo/disavanzo per la gestione di competenza al 31/12/2013		- 464.039,34

Tale risultato è altresì così calcolabile:

Accertamenti a competenza	A	3.285.594,67
Impegni a competenza	B	3.749.634,01
Risultato della gestione di competenza	A-B	-464.039,34

Si tenga presente che tale dato è stato possibile in quanto alla competenza è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'anno 2012, di euro 492.372,43. Tenuto conto di tale voce di entrata si ha una differenza positiva di euro di 28.333,09, pari alla differenza tra euro 492.372,43 e euro 464.039,34.

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2013	1.210.283,65	
Riscossioni	2.782.189,72	
Pagamenti	3.590.123,31	
Fondo di cassa al 31/12/2011		402.350,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
Residui attivi	1.618.471,96	
Residui passivi	1.895.527,04	
Differenza		- 277.055,08
Avanzo/disavanzo al 31/12/2013		125.294,98

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2013, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di euro **402.350,06**.

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati	89.215,70	
Fondi vincolati	0	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	36.079,28	
Fondi ammortamento	0	
Totale		125.294,98

ENTRATE TRIBUTARIE (TITOLO I) – Si evidenziano le più significative:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Importo previsto	731.706,35
	Importo accertato	723.645,86
	Riscossioni competenza	390.394,69
	Importo da riscuotere	333.251,17
	Minori entrate	8.060,49

ADDIZIONALE IRPEF	Importo previsto	521.000,00
	Importo accertato	521.027,81
	Riscossioni competenza	126.911,94
	Importo da riscuotere	394.115,87
	Maggiori entrate	27,81

IMPOSTA PUBBLICITA'	Importo previsto	26.000,00
	Importo accertato	22.503,80
	Riscossioni competenza	19.208,49
	Importo da riscuotere	3.295,31
	Minori entrate	3.496,20

RECUPERO EVASIONE ICI	Importo previsto	42.251,00
	Importo accertato	27.243,00
	Riscossioni competenza	5.272,00
	Importo da riscuotere	21.971,00
	Minori entrate	15.008,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	Importo previsto	393.248,30
	Importo accertato	393.248,30
	Riscossioni competenza	368.505,55
	Importo da riscuotere	24.742,75
	Minori entrate	-

Il fondo di solidarietà comunale consiste in un trasferimento statale che va collocato, per disposizioni applicabili in materia (SIOPE), al titolo I – categoria 3^a dell'entrata.

Riepilogo per categoria del Titolo I

CATEGORIA 1^a	Importo previsto	1.327.657,35
Imposte	Importo accertato	1.300.130,03
	Riscossioni competenza	543.796,68
	Importo da riscuotere	756.333,35
	Minori entrate	27.527,32

CATEGORIA 3^a	Importo previsto	393.248,30
Tributi speciali	Importo accertato	393.248,30
	Riscossioni competenza	368.505,55
	Importo da riscuotere	24.742,75
	Maggiori entrate	-

TOTALE TITOLO I	Importo previsto	1.720.905,65
	Importo accertato	1.693.378,33
	Riscossioni competenza	912.302,23
	Importo da riscuotere	781.076,10
	Minori entrate	27.527,32

ENTRATE PER TRASFERIMENTI (TITOLO II)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	439.320,90
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	Importo accertato	439.840,72
	Riscossioni competenza	418.147,59
	Importo da riscuotere	21.693,13
	Maggiori entrate	519,82

CATEGORIA 2^	Importo previsto	47.000,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	Importo accertato	5.949,83
	Riscossioni competenza	5.949,83
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	41.050,17

CATEGORIA 3^	Importo previsto	13.100,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	Importo accertato	13.058,00
	Riscossioni competenza	558,00
	Importo da riscuotere	12.500,00
	Minori entrate	42,00

CATEGORIA 5^	Importo previsto	100.977,85
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Importo accertato	97.977,85
	Riscossioni competenza	66.637,35
	Importo da riscuotere	31.340,50
	Minori entrate	3.000,00

TOTALE TITOLO II	Importo previsto	600.398,75
	Importo accertato	556.826,40
	Riscossioni competenza	491.292,77
	Importo da riscuotere	65.533,63
	Minori entrate	43.572,35

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	136.661,24
Proventi dei servizi pubblici	Importo accertato	129.777,08
	Riscossioni competenza	90.787,70
	Importo da riscuotere	38.989,38
	Minori entrate	6.884,16

CATEGORIA 2^	Importo previsto	172.000,00
Proventi dei beni dell'ente	Importo accertato	173.710,15
	Riscossioni competenza	162.613,54
	Importo da riscuotere	11.096,61
	Maggiori entrate	1.710,15

CATEGORIA 3^	Importo previsto	5.700,00
Interessi su anticipazioni e crediti	Importo accertato	1.825,34
	Riscossioni competenza	1.439,59
	Importo da riscuotere	385,75
	Minori entrate	3.874,66

CATEGORIA 5^	Importo previsto	153.345,00
Proventi dei servizi diversi	Importo accertato	156.033,68
	Riscossioni competenza	145.463,45
	Importo da riscuotere	10.570,23
	Maggiori entrate	2.688,68

TOTALE TITOLO III	Importo previsto	467.707,24
	Importo accertato	461.346,25
	Riscossioni competenza	400.304,28
	Importo da riscuotere	61.041,97
	Minori entrate	6.360,99

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI (TITOLO IV)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	7.550,00
Alienazione beni patrimoniali	Importo accertato	7.550,00
	Riscossioni competenza	7.550,00
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	-

CATEGORIA 2^	Importo previsto	-
Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	-

CATEGORIA 3^	Importo previsto	99.000,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	Importo accertato	98.987,88
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	98.987,88
	Minori entrate	12,12

CATEGORIA 4^	Importo previsto	-
Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	-

CATEGORIA 5^	Importo previsto	194.000,00
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	Importo accertato	183.067,68
	Riscossioni competenza	183.067,68
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	10.932,32

TOTALE TITOLO IV	Importo previsto	228.232,61
	Importo accertato	255.095,53
	Riscossioni competenza	255.095,53
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	26.862,92

ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER ACCENSIONE DI PRESTITI (TITOLO V)

CATEGORIA 1^	Importo previsto	200.000,00
Anticipazioni di cassa	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	200.000,00

CATEGORIA 2^	Importo previsto	-
Assunzioni di mutui e prestiti	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Maggiori entrate	-
TOTALE TITOLO V	Importo previsto	200.000,00
	Importo accertato	-
	Riscossioni competenza	-
	Importo da riscuotere	-
	Minori entrate	200.000,00

ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

TITOLO VI	Importo previsto	556.000,00
	Importo accertato	284.438,13
	Riscossioni competenza	259.978,87
	Importo da riscuotere	24.459,26
	Minori entrate	271.561,87

TOTALE GENERALE ENTRATE

	Importo previsto	3.845.561,64
	Importo accertato	3.285.594,67
	Riscossioni competenza	2.254.495,83
	Importo da riscuotere	1.031.098,84
	Minori entrate	559.966,97

Al totale delle entrate di previsione si aggiunge l'importo applicato dell'avanzo di amministrazione 2012 per euro 492.372,43, per un totale di previsione di entrate di euro 4.337.934,07.

SPESE

TITOLO I - SPESA CORRENTE IMPEGNATA SUDDIVISA PER INTERVENTI			
PERCENTUALE SU SPESA CORRENTE IMPEGNATA			
Intervento 1	Personale	819.362,43	31,97%
Intervento 2	Acquisto beni	42.363,19	1,65%
Intervento 3	Prestazioni servizi	631.879,85	24,65%
Intervento 4	Beni di terzi	6.734,49	0,26%
Intervento 5	Trasferimenti	865.681,59	33,78%
Intervento 6	Interessi passivi	113.114,68	4,41%
Intervento 7	Imposte e tasse	80.729,35	3,15%
Intervento 8	Oneri straord. Gestione	3.216,16	0,13%
	TOTALE	2.563.081,74	100%

TITOLO II	
SPESE IN CONTO CAPITALE	
Importo previsto	298.473,00
Importo impegnato	294.510,81
Pagamenti di competenza	10.202,88
Importo da riscuotere	284.307,93
Economie	3.962,19

TITOLO III	
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	
Importo previsto	809.168,43
Importo impegnato	607.611,40
Pagamenti di competenza	607.611,40
Importo da riscuotere	-
Economie	201.557,03

TITOLO IV	
Importo previsto	556.000,00
Importo impegnato	284.430,06
Pagamenti di competenza	276.712,13
Importo da riscuotere	7.717,93
Economie	271.569,94

TOTALE GENERALE SPESE

Importo previsto	4.337.934,07
Importo impegnato	3.749.634,01
Pagamenti di competenza	2.604.004,13
Importo da riscuotere	1.145.629,88
Economie	588.300,06

CONTO DEL PATRIMONIO

Il **Conto del Patrimonio** relativo all'anno 2013 è stato predisposto secondo il modello n. 20 del D.P.R. 31.1.1996, n. 194.

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni dell'attivo e del passivo derivanti dalla gestione finanziaria. Nel conto sono stati inseriti:

- i conferimenti;
- gli ammortamenti economici;
- le variazioni derivanti dalla Gestione finanziaria e da Altre Cause;

Le risultanze del conto, al 31/12/2013, sono le seguenti:

Totale attivo	15.004.081,03
Totale passivo	6.805.551,51
Patrimonio netto	8.198.529,52

Patrimonio netto al 31.12 dell'anno precedente	8.060.665,86
Incremento dell'esercizio	137.863,66
Patrimonio netto	8.198.529,52

La consistenza iniziale del Conto del Patrimonio corrisponde esattamente alla consistenza finale approvata dal Consiglio Comunale nel rendiconto dell'esercizio 2012.

Nel Conto del Patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal Conto del Bilancio.

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" è rilevato nei conti d'ordine e si riferisce ai residui passivi del titolo II della spesa

La differenza tra il valore del patrimonio netto all'inizio e alla fine dell'esercizio coincide con l'utile d'esercizio rilevato nel conto economico.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico si raccorda con il Prospetto di Conciliazione e precisamente:

- 1) nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- 3) al Conto Economico è accluso il Prospetto di Conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 4) in tale Prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del Bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 5) nel Prospetto di Conciliazione - Spese sono rettificati gli impegni per per l'IVA pagata sull'acquisizione di prestazioni di servizi relativamente alle attività svolte in regime d'impresa;

- 6) nel Prospetto di Conciliazione - Entrate sono rettificati gli accertamenti relativi a IVA in c/vendite;
- 7) sono state inserite le quote di ammortamento dell'esercizio calcolate secondo i dettami dell'art. 229 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 8) il conto economico finale presenta un utile d'esercizio, corrispondente all'incremento del netto patrimoniale.

TOTALE PROVENTI	2.786.054,39
TOTALE COSTI	2.699.037,84
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	87.016,55
PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	146.482,60
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	111.289,34
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	308.619,05
RISULTATO DELLA GESTIONE	137.863,66

RILEVATO altresì:

- che è stato rispettato il **patto di stabilità 2013** in termini di competenza mista come risulta da apposito prospetto redatto dal servizio finanziario;
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;
- che sono state rese le attestazioni di insussistenza al 31/12/2013 di debiti fuori bilancio non riconoscibili, sottoscritte dai responsabili dei servizi.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

Certifica

la conformità dei dati del rendiconto della gestione 2013 con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del **rendiconto di gestione** per l'esercizio finanziario 2013;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del rendiconto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

18 marzo 2014

Il Revisore dei conti
Dott. Giorgio Bonaldo
