

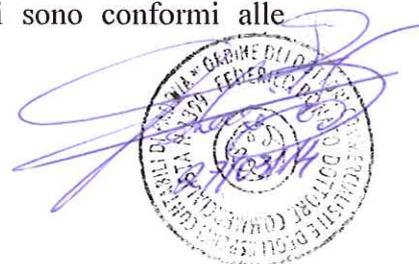
## RELAZIONE DEL REVISORE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2013

Il sottoscritto dott. Federico BONATO, nominato revisore per il triennio **2013/2016** con deliberazione **C.C. n. 10 del 29.04.2013**, presenta la seguente relazione sul Conto Consuntivo dell'esercizio conclusosi il **31.12.2013**;

- Preso in carico il conto reso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo del Nordest per l'esercizio 2013 vistato in data 30.01.2014 e al protocollo del Comune di Taglio di Po con il n° 2642 del 28/02/2014;
- Presa in carico tutta la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti e atti conseguenti, mandati di pagamento, reversali d'incasso e quant'altro relativo alla regolare tenuta del conto stesso;
- Vista la relazione illustrativa dei dati consuntivi approvata dalla G.C. con deliberazione **n° 33 del 20 marzo 2014** prevista dall'**art. 151 - comma 6 – D.Lgs. 267/2000**, nonché dagli **art. 227 e 231 del Decreto Lgs. n. 267/2000**;
- Visto lo Statuto comunale approvato con delibera di **C.C. n. 3 del 31/01/2005**, successivamente modificato con delibera di **C.C. nr. 16 del 27/06/2013**;
- Viste le disposizioni di legge che regolano la Finanza locale ed in particolare il **D.Lgs. N. 267/2000**;
- Rilevato che l'attestazione di cui al primo comma lettera D dell'**art. 239 del D.Lgs. 267/2000** si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, la relazione del revisore alla proposta di delibera consiliare del Rendiconto in questione quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;
- Rilevato inoltre che anche **l'art. 227, comma 5, lett. B, del d. Lgs. 267/2000** impone ai revisori del conto la presentazione di tale attestazione;

### VERIFICATO CHE

- La contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile del Comune;
- Risultano emessi **n. 709 ordinativi** e **n. 1908 mandati**;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;





## CONTROLLO DEL RENDICONTO 2013

### Entrate di parte corrente

Le entrate correnti di competenza accertate ammontano a €. **7.410.700,06** così suddivise:

TITOLO 1° Entrate tributarie	<b>€. 4.349.287,04</b>
TITOLO 2° Trasferimenti dello Stato e della Regione	<b>€. 1.806.034,11</b>
TITOLO 3° Entrate extratributarie	<b>€. 1.255.378,91</b>

### Entrate tributarie

Complessivamente i contributi e trasferimenti correnti accertati sono di €. 4.349.287,04, così suddivisi:

- €. 2.561.063,09 – Imposte – come l'addizionale comunale all'Irpef, l'IMU e accertamenti da attività di controllo Ici anni precedenti - risorsa 1011 –;
- €. 1.204.235,00 – T.A.R.E.S.;
- €. 583.988,85 - Tributi speciali dal 2013 trova collocazione su questa categoria il Fondo Comunale di Solidarietà che ha sostituito il Fondo Sperimentale di Riequilibrio;

### Trasferimenti dello Stato e Regione ed da altri enti

Complessivamente i contributi e trasferimenti correnti accertati sono di €. 1.806.034,11, così suddivisi:

- \* €. 854.594,33 dallo Stato, con il contributo sviluppo investimenti, e soprattutto il contributo per il mancato introito dell'IMU sull'abitazione principale che, come da disposizioni legislative è stato codificato in bilancio come risorsa 2003;
- \* €. 229.993,78 per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione, con contributi vari che trovano corrispondenza con i relativi impegni di spesa in uscita;
- \* €. 1.446,00 per contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate – come il trasferimento dei fondi integrativi per interventi socio assistenziali;
- \* €1.875,00 per contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico;



### Entrate extratributarie

Complessivamente i contributi e trasferimenti correnti accertati sono di €. 1.255.378,91, così suddivisi:

- €. 813.367,44 per proventi dei servizi pubblici con minori accertamenti, rispetto allo stanziamento iniziale, nelle risorse 3800 (ammende ed oblazioni per violazione alle norme in materia di circolazione stradale), 3037 (Proventi per il servizio mensa scolastica) 3172 (Proventi per rette frequenza Asilo Nido) 3039 (Proventi per il servizio trasporto scolastico)
- €. 95.795,71 per proventi dei beni dell'Ente come la gestione dei fondi in economia e il canone di concessione area pubblica;
- €. 4.536,94 per interessi su anticipazioni e crediti con minor accertamento, rispetto allo stanziamento iniziale, nella risorsa 3082 (Interessi attivi su giacenze);
- €. 341.678,82 con maggiori entrate nella risorsa 3138 – entrate e rimborsi diversi;

### Oneri di urbanizzazione

A completamento del quadro delle entrate, è necessario evidenziare che la quota di oneri di urbanizzazione accertata nel Titolo IV – risorsa 4035 - ammonta a € 75.424,78 (con una minore entrata di €. 38.000,22).

### Entrate da accensioni di prestiti

Da segnalare che nel 2013 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa e non si è fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui.

### Spese correnti

Le spese correnti impegnate dai documenti agli atti ammontano a € 6.274.148,53 così suddivise per quanto riguarda la classificazione per funzioni di spesa:

Amministrazione, gestione e controllo	2.202.357,83
Polizia locale	388.111,90
Istruzione pubblica	532.701,94
Cultura e beni culturali	64.374,84
Settore sportivo e ricreativo	107.051,25
Servizi Turistici	20.954,17
Viabilità e trasporti	630.018,24

Gestione del territorio e ambiente	1.313.512,62
Settore sociale	1.002.848,67
Sviluppo Economico	12.217,07
<b>TOTALE</b>	<b>6.274.148,53</b>

**E così riclassificate secondo l'analisi economico-funzionale:**

Personale	1.055.324,16
Spese per acquisto di beni di consumo e/o materie prime	56.547,71
Prestazioni di servizi	3.050.324,86
Utilizzo di beni di terzi	0,00
Trasferimenti	1.293.331,35
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	522.632,77
Imposte e tasse	134.323,15
Oneri straordinari della gestione corrente	62.840,53
Fondo svalutazione crediti	98.828,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.274.148,53</b>

Il carico di interessi passivi del Comune risulta pari a € 522.632,77

Per una completa analisi dell'utilizzazione delle risorse dell'Ente è indispensabile inoltre tenere conto della spesa per rimborso rate mutui, pari a € 329.012,09 ritenuta comunemente spesa a carattere ricorrente, stante la durata almeno decennale dei piani di ammortamento dei mutui.

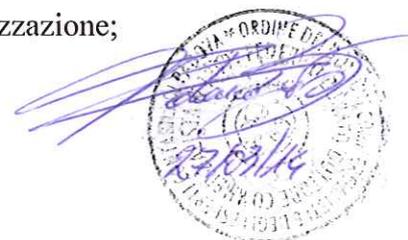
Il totale delle rate per rimborso di mutui pagate nel 2013, sommate agli interessi passivi, dà una spesa complessiva di € 851.644,86, da rimarcare, inoltre, che nell'anno 2013 si è provveduto ad estinguere mutui con Cassa DD.PP. per complessivi €. 54.918,42.

### **Gestione delle spese per investimenti**

Sono stati assunti impegni di spesa nei vari capitoli del titolo II° per un importo complessivo di €. 1.057.814,66 su uno stanziamento iniziale di €. 1.628.157,30.

Le somme impegnate riguardano:

- Manutenzioni straordinarie sugli immobili comunali: sono stati impegnati nei vari capitoli di spesa lo stesso importo derivante dall'entrata degli oneri di urbanizzazione;



- Acquisto materiale informatico, con l'entrata derivante da una vendita ad un privato, di una piccola superficie di terreno di proprietà comunale;
- Acquisto strumenti in dotazione alla polizia locale finanziati con violazione al codice della strada;
- Messa in sicurezza, manutenzione straordinaria scuole e lavori costruzione nuova scuola elementare, finanziate con contributo regionale;
- Accantonamento avanzo di amministrazione per adempimento sentenza derivante dal lodo arbitrale Comune – Italgs;
- Trasferimenti contributi regionali per interventi in materia di tutela e valorizzazione dell'architettura rurale. Via Popilia;
- Trasferimenti contributi regionali per manutenzione straordinaria Casa di Riposo;

### Partite di giro

Le partite di giro accertate e impegnate in competenza ammontano complessivamente a € 469.880,49; all'interno di questa somma insistono le ritenute previdenziali ed assistenziali al personale, le ritenute erariali, il rimborso spese per conto terzi e l'anticipazione di fondi a favore dell'economista comunale.

### Patto di stabilità

Come da monitoraggio del II° semestre 2013 effettuato in data 31/01/2014 – con i dati del conto consuntivo ancora provvisori – il Comune di Taglio di Po ha rispettato il patto di stabilità 2013, con un saldo effettivo superiore a quello programmatico, come di sotto riportato:

ENTRATE FINALI			
E1	TITOLO I°	Accertamenti	€ 4.286
E2	TITOLO II°	Accertamenti	€ 1.058
E3	TITOLO III°	Accertamenti	€ 1.248
E9	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	Accertamenti	- € 29
E9 bis	Entrate correnti relative al contributo disposto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legge n. 120 del 2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 2, del decreto legge n. 120 /2013)	Accertamenti	- € 13
EcorrN	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE (E1+E2+E3-E9-E9bis)</b>	Accertamenti	€ 6.550
E11	TOTALE TITOLO IV°	Riscossioni	€ 144
EcapN	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	Riscossioni	€ 144
EFN	<b>TOTALE ENTRATE FINALI NETTE (EcorrN + EcapN)</b>		<b>€ 6.694</b>

### SPESE FINALI

<b>S1</b>	<b>TOTALE TITOLO I°</b>	<b>Impegni</b>	<b>€. 6.225</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI NETTE</b>	<b>Impegni</b>	<b>€. 6.225</b>
<b>ScorrN</b>	<b>TOTALE TITOLO II°</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>€. 817</b>
<b>S19</b>	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (rif. par. B.1.11)	Pagamenti	- €. 138
<b>S20</b>	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)	Pagamenti	- €. 606
<b>ScapN</b>	<b>Totale spese in conto capitale nette (S9-S19-S20)</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>€. 73</b>
<b>SFN</b>	<b>SPESE FINALI NETTE (ScorrN + ScapN)</b>		<b>€. 6.298</b>
<b>SFIN13</b>	<b>SALDO FINANZIARIO (EFN – SFN)</b>		<b>€. 396</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013</b> (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011)		<b>€. 361</b>
<b>DIFF</b>	<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN 13 – OB)</b>		<b>€. 35</b>

La certificazione attestante il rispetto del patto di stabilità interno a firma del Sindaco, del Responsabile del servizio finanziario e dell'organo di revisione, dalla quale risulta che il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato, è stata inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 25.03.2014 Prot. MEF 26115 nelle seguenti risultanze finali:

#### ENTRATE FINALI

<b>E1</b>	<b>TITOLO I°</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>€. 4.349</b>
<b>E2</b>	<b>TITOLO II°</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>€. 1.086</b>
<b>E3</b>	<b>TITOLO III°</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>€. 1.255</b>
<b>E9</b>	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	Accertamenti	- €. 29
<b>E9 bis</b>	Entrate correnti relative al contributo disposto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legge n. 120 del 2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 2, del decreto legge n. 120 /2013)	Accertamenti	- €. 13
<b>EcorrN</b>	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE (E1+E2+E3-E9-E9bis)</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>€. 6.648</b>
<b>E11</b>	<b>TOTALE TITOLO IV°</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>€. 144</b>
<b>EcapN</b>	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>€. 144</b>
<b>EFN</b>	<b>TOTALE ENTRATE FINALI NETTE (EcorrN + EcapN)</b>		<b>€. 6.792</b>

#### SPESE FINALI

<b>S1</b>	<b>TOTALE TITOLO I°</b>	<b>Impegni</b>	<b>€. 6.274</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI NETTE</b>	<b>Impegni</b>	<b>€. 6.274</b>
<b>ScorrN</b>	<b>TOTALE TITOLO II°</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>€. 817</b>
	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1,	Pagamenti	- €. 138



S19	comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (rif. par. B.1.11)		
S20	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)	Pagamenti	- €. 606
ScapN	Totale spese in conto capitale nette (S9-S19-S20)	Pagamenti	€. 73
SFN	SPESE FINALI NETTE (ScorrN + ScapN)		€. 6.347
SFIN13	SALDO FINANZIARIO (EFN – SFN)		€. 445
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011)		€. 361
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN 13 – OB)		€. 84

### DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2013 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2013</b>			<b>1.437.224,27</b>
RISCOSSIONI	905.282,14	4.434.502,73	5.339.784,87
PAGAMENTI	1.705.221,86	4.614.569,85	6.319.791,71
<b>FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2013</b>			<b>457.237,43</b>
RESIDUI ATTIVI	1.204.691,19	3.550.037,49	4.754.728,68
SOMMA			5.211.966,11
RESIDUI PASSIVI	1.429.260,33	3.571.204,34	5.000.464,67
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>			<b>211.501,44</b>

Il risultato di amministrazione di € 211.501,44 è da suddividere:

- per €. 80.623,83 in fondi per finanziamento spese in conto capitale: derivante da €244,00 per oneri di urbanizzazione in conto competenza ed €80.388,83 per eliminazione residui passivi in conto capitale;
- per €127.230,70 derivante da fondo vincolato per fondo svalutazione crediti;
- la restante somma di €. 3.646,91 sono fondi non vincolati.



## CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto riguarda le partecipazioni, come negli anni precedenti, si è ritenuto di lasciare i valori inizialmente iscritti al momento della acquisizione delle quote delle varie società, tranne che per Attiva S.P.A., per la quale si è provveduto a stralciare dal conto del patrimonio la partecipazione (€ 8.247,67) in quanto dichiarata fallita come risulta da sentenza n° 303/2013 del 04/12/2013, depositata in Cancelleria del Tribunale di Padova in data 13/12/2013

In proposito, per quanto riguarda Attiva Spa, l'Amministrazione Comunale con deliberazione di Consiglio Comunale n° 24 del 27/06/2013 ha tentato la dismissione delle relative quote in base all'art. 03 commi 27/33 della legge Finanziaria 2008; tuttavia, espletata la procedura di vendita, non vi è stata nessuna offerta economica. Per la quote di partecipazione della società Attiva s.p.a., con determinazione del responsabile del servizio n° 610 del 27/09/2013 si è provveduto tramite procedura aperta alla cessione dell'intera quota detenuta dal Comune di Taglio di Po (n° 1265 azioni di proprietà per un valore nominale di € 2,13); la procedura è andata deserta.

Alla luce di tali premesse i valori dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto risultano essere secondo il seguente schema riassuntivo:

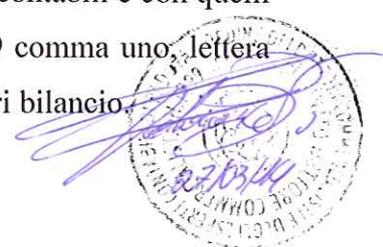
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.602.839,76</b>
Totale del passivo (totale debiti + totale conferimenti)	<b>17.581.415,85</b>
	<b>6.021.423,91</b>
Patrimonio netto	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>23.602.839,76</b>

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto dichiara di aver svolto il proprio compito di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

## ATTESTA

che le risultanze del rendiconto corrispondono con i dati rilevati dalle scritture contabili e con quelli delle deliberazioni e documenti giustificativi, così come previsto dall'art. 239 comma uno, lettera D) secondo capoverso del D.Lgs. n° 267/2000, e che non sussistono debiti fuori bilancio.



**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario anno 2013.

Taglio di Po, lì 27 marzo 2014

**IL REVISORE**  
**Federico dr. Bonato**

