

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
INERENTE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2013
PRESENTATA AL CONSIGLIO COMUNALE DI REFRONTOLO

Il sottoscritto dott. Angelo Pasquale Todoerto Pioggia, revisore unico dei conti ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000 così modificato dall'art. 1, comma 732 della Legge 27.12.2006, nominato con delibera del consiglio comunale n. 22 del 27 giugno 2012, per il triennio 2012/2015, visto le norme che disciplinano la materia ed il regolamento di contabilità, ha effettuato la verifica contabile del conto consuntivo licenziato dalla Giunta Comunale relativo all'esercizio 2013, nella giornata del 4 aprile 2014 e seguenti, assistito dalla rag. Cinzia Pessot, responsabile del servizio unico di ragioneria del Comune di Pieve di Soligo e Refrontolo e dall'Istruttore direttivo amministrativo-contabile dr.ssa Simonetto Anna Paola.

Dopo aver:

- presi in carico il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio finanziario 2013 presentato il 4 marzo 2014 ed il tabulato del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013 elaborato dall'Ufficio di Ragioneria;
- presa in carico tutta la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, contratti e atti conseguenti, mandati di pagamento, reversali di incasso e quant'altro relativo alla regolare tenuta del conto stesso;
- visto lo Statuto comunale approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 20/03/2001 (e successive modificazioni);
- visto il Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 05/07/2006 (e successive modificazioni);
- viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza Locale e in particolare il Decreto Legislativo n. 267/2000;
- visto il prospetto del conto del patrimonio;

VERIFICATO ALTRESI':

1. che la contabilità è tenuta meccanograficamente con un elaboratore Windows 2000 su rete WINDOWS 2003 Server;
2. che il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto;
3. che le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge, in quanto le procedure di controllo poste in essere dall'Ente Municipale, alle quali sovrintende il Ragioniere non permettono uscite o entrate senza la relativa documentazione prevista per legge;
4. che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali ed in particolare:
 - il modello 770/2013 SEMPLIFICATO relativo all'anno 2012 è stato presentato dallo Studio C.E.S.A. sas con sede in San Vendemiano in via telematica il 26.07.2013 con n. di prot.13072612161724184
 - il modello 770/2013 ORDINARIO relativo all'anno 2012 è stato presentato dallo Studio C.E.S.A. sas con sede in San Vendemiano in via telematica il 08.08.2013 con n. di prot.13080812055520563;
 - il modello IRAP inerente all'anno 2012 è stato presentato dallo Studio C.E.S.A sas di Covre Aldo & C. con sede in Viale Venezia - San Vendemiano in via telematica il 30.09.2013 con n. di prot. 13093017553666462, mentre quella dell'anno 2013 sarà presentato nei termini di legge;
 - il modello IVA è stato presentato dallo Studio CESA sas di Covre Aldo & c, con sede in Viale Venezia - San Vendemiano in via telematica il 30.09.2013 con n. di prot.13093018022225034, mentre quello dell'anno 2013 sarà presentato nei termini di legge.

TUTTO CIO' PREMESSO, SI ATTESTA QUANTO SEGUE:

- a) il Rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli è stata verificata, in particolare, la

cronologicità dei vari momenti di spesa accertando l'andamento successorio secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento. Agli atti, risultano emessi, i mandati dal n. 1 al n. 1249 e le reversali dal n. 1 al n. 340. Si ricorda che a decorrere dal 09/05/2011 gli ordinativi di incasso e pagamento vengono emessi in modalità informatica.

- b) il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con le relative reversali di incasso;
- c) nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d) i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di Legge e previsioni di incasso negli esercizi futuri;
- e) le procedure di spesa risultano regolari;
- f) la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta per quanto attiene sia per i settori commerciali soggetti ad IVA, sia per i settori "esenti" dall'applicazione IVA; la stampa dei registri definitivi è in via di attuazione;
- g) il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio ragioneria del Comune;
- h) i servizi a domanda individuale, nell'anno 2013, hanno registrato una copertura pari al 45,68% e, più precisamente:

	<i>uscite</i>	<i>entrate</i>	<i>disavanzo</i>	<i>% copertura</i>
Servizio mensa sc. infanzia	32.994,01	28.460,75	4.533,26	86,26%
Servizio trasporto scolastico	28.350,00	6.204,50	4.063,74	16,07%
Corsi e att.extrascolastiche	17.113,90	1.443,79	15.670,11	8,44%
Utilizzo impianti sportivi	3.500,00	1.198,56	2.301,44	34,24%
Uso locali adibiti a riunioni	6.536,28	3.435,00	3.101,28	52,55%
Assistenza domiciliare	15.800,00	2.960,93	12.839,07	18,74%
Pasti a domicilio	3.398,10	2.252,26	1.145,84	66,28%
Totale	100.604,29	45.955,79	54.648,50	45,68%

- i) le partite di giro pareggiano per un importo pari a Euro 266.050,49;
- j) l'avanzo di amministrazione è risultato essere pari ad Euro 77.284,87;
- k) il carico di interessi passivi ed oneri finanziari sui mutui del Comune risulta pari ad Euro € 49.510,67 (derivanti da € 61.721,90 impegnati, detratti €. 12.211,23 per contributi statali accertati) e corrisponde al 4,31% (4,01% nel 2012; 3,38% nel 2011; 3,08% nel 2010; 2,40% nel 2009; 3,13% nel 2008; 4,05% nel 2007; 4,28.% nel 2006; 4,45.% nel 2005) sulle entrate correnti, evidenziando così una buona possibilità di assunzione di mutui per investimenti;
- l) il Bilancio di previsione approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 20 giugno 2013 per l'esercizio 2013 ha subito le seguenti variazioni:

ENTRATE	<i>Previs. Iniz. 2013</i>	<i>Accertate 2013</i>	<i>diff. val. ass.</i>	<i>differenza %</i>
TITOLO I - tributarie	789.250,00	564.547,84	-224.702,16	-28,47%
TITOLO II - da trasferimenti	71.400,00	226.675,74	155.275,74	217,47%
TITOLO III - extra-tributarie	569.180,00	534.076,11	-35.103,89	-6,16%
TITOLO IV - alienaz., trasf.cap.	412.900,00	49.622,54	-363.277,46	-87,98%
TITOLO V - accensione mutui	1.500.000,00	-	-1500.000,00	--
TITOLO VI - partite di giro	212.000,00	266.050,49	54.050,49	25,49%
Totale entrate	3.554.730,00	1.640.972,72	-1.913.757,28	-53,83%
Avanzo di amministrazione	40.450,00	119.080,00	78.630,00	194,39%
Totale a pareggio	3.595.180,00	1.760.052,72	-1.835.127,28	-51,04%

USCITE	<i>Previs. Iniz. 2013</i>	<i>Impegnate 2013</i>	<i>diff. val. ass.</i>	<i>differenza %</i>
TITOLO I - correnti	1.295.130,00	1.163.123,51	-132.006,49	-10,19%
TITOLO II - conto capitale	445.850,00	161.202,54	-284.647,46	-63,84%
TITOLO III - rimborso prestiti	1.642.200,00	141.412,46	-1.500.787,54	-91,38%
TITOLO IV - partite di giro	212.000,00	266.050,49	54.050,49	25,49%
Totale complessivo uscite	3.595.180,00	1.731.789,01	-1.863.391,00	-51,83%

La differenza tra le entrate complessive e il totale delle uscite porta ad un saldo di €. 28.263,72 che rappresenta il saldo della gestione di competenza che concorre a formare il nuovo avanzo di amministrazione e rappresenta la somma del saldo di gestione corrente e del saldo in conto capitale. La riclassificazione delle risorse e dei mezzi finanziari e la relativa utilizzazione per il finanziamento della spesa corrente dell'esercizio è la seguente:

ENTRATE	ACCR. 2013	% SUL TOT.	ACCR. 2012	% SUL TOT.	ACCR. 2011	% SU TOT.
PROPRIE: titoli I e III	1.098.623,95	82,90%	1.256.392,99	95,19%	1.345.801,75	93,90%
DA TRASFERIMENTI: titolo II	226.675,74	17,10%	63.463,53	4,81%	87.354,16	6,10%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.325.299,69	100%	1.319.856,52	100,00%	1.433.155,91	100,00%
SPESE	IMPEGN. 2013	% SUL TOT.	IMPEGN. 2012	% SUL TOT.	IMPEGN. 2011	% SU TOT.
PERSONALE						
titolo I	383.000,57	29,36%	395.803,68	31,94%	405.306,41	31,01%
BENI E MATERIE PRIME						
titolo I	50.672,01	3,88%	41.126,56	3,32%	51.768,46	3,96%
SERVIZI						
titolo I (int.3 e 4)	514.045,88	39,41%	462.315,73	37,31%	516.747,05	39,54%
TRASFERIMENTI						
titolo I	95.126,80	7,29%	103.458,09	8,35%	87.128,32	6,67%
INTERESSI PASSIVI						
titolo I	61.721,90	4,73%	55.552,82	4,48%	43.803,29	3,35%
IMPOSTE E TASSE						
	44.436,35	3,41%	42.646,76	3,44%	37.474,31	2,87%
ONERI STRAORD.I GESTIONE CORRENTE	14.120,00	1,08%	3.000,00	0,24%	13.799,65	1,06%
QUOTE CAPITALE MUTUI						
titolo III	141.412,46	10,84%	135.246,80	10,91%	150.873,14	11,54%
TOTALE SPESE IMPEGNATE	1.304.535,97	100%	1.239.150,44	100,00%	1.306.900,63	100,00%
diff. tot E e S	20.763,72		80.706,08		126.255,28	

Risulta interessante notare dalla sovraesposta tabella che le entrate proprie sono pari al 82,90% (contro il 95,19% nel 2012, il 93,90% nel 2011; il 69,82% nel 2010; il 72,92% del 2009) del totale delle entrate correnti. Tale percentuale è influenzata dalla norma dello Stato di abolire il tributo per le abitazioni principali ed assimilati trasferendo nel contempo al Comune una pari

somma che ha costituito nel Tit: II AUNA maggiore entrata rispetto alla previsione di € 154.681,34.

A livello delle spese impegnate, l'acquisto di beni è pari al 3,88% (3,32% nel 2012; 4,48% nel 2011; 4,86% nel 2010; 3,78% nel 2009), le spese per i servizi è pari al 39,41% (37,31% nel 2012; 44,70% nel 2011; 38,37% nel 2010; 37,74% nel 2009), le spese del personale e le uscite relative ai mutui (interessi e quote capitali) rappresentano il 44,93% (47,33% nel 2012; 51,90% nel 2011; 45,90% nel 2010; 47,31% nel 2009), le imposte e tasse e gli oneri straordinari di gestione rappresentano il 4,49% (3,68% nel 2012; 4,43% nel 2011; 3,93% nel 2010; 3,43% nel 2009) dell'intero ammontare delle uscite.

La gestione finanziaria ha posto in luce nell'anno 2013 i seguenti indici:

- gli accertamenti (competenza) riferiti al tit. I e III sono stati seguiti dalle riscossioni nella misura del 72,19% (87,37% nell'anno 2012 ; 86,18% nel 2011; 77,85% nel 2010; 81,99% nel 2009; 72,14% nel 2008; 75,14% nel 2007; 73,01% nel 2006 e 59,10% nel 2005). La percentuale di riscossione del 2013 risulta essere più bassa e fortemente condizionata dalla differenza dell'accertamento e della riscossione dell'IMU, in parte trasferita al tit. II (trasferimenti dello Stato) e in parte, per il suo accertamento al netto della compensazione dovuta allo Stato, per il finanziamento del Fondo di Solidarietà.

- gli impegni (competenza) delle spese correnti sono stati seguiti dalle uscite nella misura del 70,30 (65,28% nel 2012; 77,50% nel 2011; 76,93% nel 2010; 80,93% nel 2009; 69,26% nel 2008; 56,18% nel 2007; 64,52% nel 2006 e 56,85% nel 2005) ponendo così in luce l'esistenza di un'aumentata celerità nei pagamenti.

Di conseguenza i residui attivi provenienti dal tit. I e III inerenti l'anno 2013 sono pari al 27,81% (12,63% nel 2012; 13,82% nel 2011, 22,15% nel 2010; 18,01% nel 2009; 27,86% nel 2008; 24,86% nel 2007; 26,99 % nel 2006 e 40,90 % nel 2005) degli accertamenti di competenza.

Analogamente, i residui passivi provenienti dal 2013 inerenti alle spese correnti sono pari al 29,70% (34,72% nel 2012; 22,50% nel 2011; 23,07% nel 2010; 19,07% nel 2009; 30,74% nel 2008; 43,82% nel 2007; 35,48% nel 2006 e 43,15.% nel 2005) degli impegni assunti che non si sono integralmente esauriti entro il 31 dicembre 2013 per motivi contabili o per scadenze previste in contratto o per il protrarsi degli stati di avanzamento dei lavori.

A livello di spese in conto capitale, l'Ente ha impegnato nell'anno 2013 la somma complessiva di €. 161.202,54 per una variegata serie di interventi.

Tale spesa è stata finanziata attraverso le seguenti entrate:

<i>descrizione</i>		<i>% incidenza</i>
PERMESSI A COSTRUIRE titolo IV	19.639,49	12,18%
CONTRIBUTI SPECIFICI titolo IV	29.983,05	18,60%
ALTRE ENTRATE titolo IV	--	--
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012	111.580,00	69,22%
MUTUI PASSIVI	--	--
TOTALE	161.202,54	100,00

GESTIONE RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'anno 2013, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia questi valori:

RESIDUI ATTIVI:

GESTIONE E TITOLI	SITUAZIONE AL 1.1.2013 (a)	RISCOSSI nel 2013 (b)	RESIDUI DA RIPORTARE (c)	TOTALE ACCERTAMENTI (d=b+c)	DIFF. +/- (e=a-d)
CORRENTE I, II e III	230.432,37	135.812,40	91.519,43	230.432,37	-3.100,54
C/CAPIT. IV e V	539.270,77	86.880,02	452.390,57	539.270,77	0,00
P.DI GIRO VI	1.807,28	1.800,00	7,28	1.807,28	0,00
TOTALE	771.510,42	224.492,42	543.917,28	771.510,42	-3.100,54

RESIDUI PASSIVI.

GESTIONE E TITOLI	SITUAZIONE AL 1.1.2013 (a)	PAGATI nel 2013 (b)	RESIDUI DA RIPORTARE (c)	TOTALE IMPEGNI (d=b+c)	DIFF. +/- (e=a-d)
CORRENTE I	433.063,19	247.626,17	147.072,98	394.699,15	-38.364,04
C/CAPIT. II	361.147,09	136.047,14	211.342,57	347.389,71	-13.757,38
RIMB.PREST. III					0,00
P.DI GIRO IV	16.830,08		16.830,08	16.830,08	0,00
TOTALE	811.040,36	383.673,31	375.245,63	758.918,94	-52.121,42

Il risultato complessivo della gestione dei residui dell'anno 2013 risulta meglio dettagliato dalla seguente tabella:

Maggiori residui attivi	1.616,46
Minori residui attivi	-4.717,00
Minori residui passivi	52.121,42
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	49.020,88

Il Revisore ritiene che la situazione dei residui attivi e passivi rientri nella normalità contabile dell'Ente. Non esistono crediti inesigibili per cui nessuna scritturazione deve essere effettuata nell'apposito registro, previsto dall'art. 2 del D.M. 15 luglio 1988.

Il Revisore prende atto che non sussistono residui attivi ultra quinquennali e di conseguenza non c'è la necessità di accantonare il fondo di svalutazione crediti.

Il Revisore che i crediti e i debiti reciproci tra l'Ente comunale e le società partecipate alla data del 31.12.2013 sono coincidenti.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

La situazione generale dell'Ente viene evidenziata nelle tabelle riportate negli allegati nelle quali sono riassunte tutte le entrate e le uscite nelle gestioni di competenza e dei residui.

Ecco, in estrema sintesi, i principali valori:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio 2014			158.610,21
Riscossioni	224.492,60	1.318.927,70	1.543.420,30
Pagamenti	383.673,31	1.103.026,98	1.486.700,29
Fondo di cassa finale al 31 dicembre 2013			215.330,22
Residui attivi	543.917,28	322.045,02	865.962,30
Somma			1.081.292,52
Residui passivi	375.245,63	628.762,02	1.004.007,65
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			77.284,87

L'avanzo di amministrazione trova giustificazione principale nelle economie di spesa registrate nella parte di gestione corrente dell'Ente.

Il fondo cassa, al termine degli ultimi esercizi è risultato essere il seguente:

- 31 dicembre 2004 Euro 94.449,95
- 31 dicembre 2005 Euro 77.643,14
- 31 dicembre 2006 Euro 110.406,78
- 31 dicembre 2007 Euro 560.406,59
- 31 dicembre 2008 Euro 463.281,37
- 31 dicembre 2009 Euro 74.992,46
- 31 dicembre 2010 Euro 268.690,26
- 31 dicembre 2011 Euro 420.687,99
- 31 dicembre 2012 Euro 158.610,21
- 31 dicembre 2013 Euro 215.330,22

La maggiore consistenza della cassa al 31 dicembre 2013 rispetto all'anno 2012 è dovuta al contributo della Regione per l'alluvione del 2010, erogato a dicembre 2013.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo nella determinazione dell'avanzo contabile:

Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio 2013	158.610,21
Totale accertamenti (incluso i residui)	2.409.382,60
Totale impegni (incluso i residui)	2.490.707,94
Avanzo di amministrazione	77.284,87

Suddividendo poi gli elementi contabili tra la gestione di competenza e quella dei residui, il risultato finanziario viene evidenziato dai seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti	1.640.972,72
Totale impegni	1.731.789,00
Saldo gestione di competenza	-90.816,28

Così meglio dettagliati:

(+) Riscossioni (totale competenza)	1.318.927,70
(-) Pagamenti (totale competenza)	1.103.026,98
(A) Differenza	-215.900,72
(+) Residui da riportare attivi (competenza)	322.045,02
(-) Residui da riportare passivi (competenza)	628.762,02
(B) Differenza	-306.717,00
(A-B) Totale avanzo di competenza	-90.816,28

Il saldo sopra indicato non tiene conto dell'applicazione al bilancio di previsione 2013 di € 119.080,27 (effettivamente impegnati per € 119.080,00) di avanzo di amministrazione 2012 a spese di investimento.

Il risultato effettivo è quindi quello più sotto esposto.

La seguente tabella evidenzia la suddivisione tra la gestione corrente e quella in conto capitale inerente al risultato di gestione di competenza dell'anno 2013:

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE	
(+) Entrate correnti (accertamenti titolo I, titolo II e titolo III)	1.325.299,69
(-) Spese correnti (impegni titolo I)	1.163.123,51

(-) Spese rimborso prestiti (quota capitale)	141.412,46
(A) Differenza	20.763,72
(+) Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	
(+) Avanzo di Amm. 2012 applicato al titolo primo della spesa	7.500,00
(-) Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	
(B) TOTALE GESTIONE CORRENTE	28.263,72

GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE	
(+) Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	49.622,54
(+) Avanzo 2012 applicato al titolo II	111.580,00
(+) Entrate correnti destinate al titolo II	0,00
(-) Spese titolo II	161.202,54
(C) TOTALE GESTIONE CONTO CAPITALE	0
(B+C) SALDO GESTIONE CORRENTE E CONTO CAPITALE	28.263,72

Il riepilogo finale tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione viene evidenziato dalla sottostante tabella:

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	28.263,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.020,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI non impiegato	0,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013	77.284,87

E' stato altresì verificato:

- che le entrate tributarie più le entrate extra-tributarie sono pari 82,90% (95,19% nel 2012; al 93,90% nel 2011; 69,23% nel 2010; 72,92% nel 2009; 70,83% nel 2008; 82,47% nel 2007; 90,54% nel 2006; 88,68% nel 2005 e 82,82% nel 2002) di tutte le

entrate correnti, perciò il Comune ha un'autonomia finanziaria pari a 1,098 milioni di Euro (*1,345 mln di euro nel 2011; 0,965 nel 2010; 0,946 nel 2009; 0,912 nel 2008; 1,481 nel 2007; 1,255 nel 2006; 1,096 nel 2005; 1,116 nel 2004*);

- che le entrate tributarie sono pari al 42,60% (*58,27% nel 2012; 56,46% nel 2011; 34,547% nel 2010; 35,00 nel 2009; 35,23% nel 2008; 29,62% nel 2007; 57,34% nel 2006; 59,93% nel 2005 e 61,14% nel 2004*) di tutte le entrate correnti, perciò il Comune ha un'autonomia impositiva pari a 0,564 milioni di Euro (*0,809 nel 2011; 0,477 nel 2010; 0,454 nel 2009; 0,453 nel 2008; 0,532 nel 2007; 0,795 nel 2006; 0,741 nel 2005 e 0,745 nel 2004*);
- che le entrate tributarie più le entrate extratributarie sono pari ad €. 615,13 (*686,18 nel 2012; 741,49 nel 2011; 536,50 nel 2010; 521,32 nel 2009; 506,99 nel 2008*) per ogni abitante di Refrontolo;
- che le entrate tributarie sono pari ad €. 316,10 (*420,07 nel 2012; 445,81 nel 2011; 265,40 nel 2010; nel 250,25 nel 2009; 252,17 nel 2008*) per ogni abitante di Refrontolo; tale decremento è dovuto alla già specificata decisione dello Stato di abolire l'IMU per le abitazioni principali e assimilati.
- che i trasferimenti erariali (statali, regionali e altri) sono pari ad €. 126,92 (*34,66 nel 2012; 46,89 nel 2011; 223,99 nel 2010; 193,62 nel 2009; 208,78 nel 2008*) per ogni abitante di Refrontolo; questo forte decremento è in relazione a quanto già specificato al punto precedente;
- che l'indebitamento pro-capite è pari ad €. 691,44 (*751,68 nel 2012; 693,40 nel 2011; 609,45 nel 2010; 524,91 nel 2009; 626,44 nel 2008*);
- che la rigidità della spesa corrente (spese del personale più quote ammortamento mutui) è pari al 44,23% (*44,44% nel 2012; 41,86% nel 2011; 44,15 nel 2010; 45,73% nel 2009; 47,00% nel 2008*) rispetto alle entrate correnti;
- che il rapporto tra popolazione e dipendenti è pari a 179.

PATTO DI STABILITA'

Un nuovo obiettivo assegnato al servizio Economico – Finanziario per l’anno 2013 ha riguardato l’avvio del patto di stabilità.

Questo ha comportato:

- Il calcolo dei limiti di spesa conseguenti all’introduzione del patto di stabilità (in particolare della spesa in conto capitale) con la stesura della bozza di bilancio coerente con i nuovi vincoli;
- Una direttiva interna del responsabile del Servizio finanziario con nuove procedure e tempistica relativa;
- Un monitoraggio costante dei flussi di competenza e di cassa allo scopo di verificare con continuità il rispetto degli obiettivi del patto come richiesto dalla finanziaria 2013 e dalle manovre economiche successive (anche in sinergia con tutti i responsabili di servizio in particolare con il servizio Lavori Pubblici con il quale si sono approntati piani per i pagamenti).

Per l’anno 2013 l’ Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità stabiliti dall’art. 31 della L. 183 del 12.11.2011 (Legge finanziaria 2012) e dal Decreto del MEF n. 41930 del 14.05.2013, avendo conseguito i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
Accertamenti titoli I, II e III	€ 1.314.233,11
Impegni titolo I	-€ 1.163.123,51
Riscossioni titolo IV	€ 119.973,06
Pagamenti titolo II	-€ 167.964,42
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	€ 103.118,24
Obiettivo programmatico 2013	€ 81.749,66
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	€ 21.368,58

La tabella sopraesposta evidenzia il raggiungimento dell'obiettivo con un margine di € 21.368,58.

A titolo di informazione l'eventuale mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013, avrebbe comportato le seguenti sanzioni:

- Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di incapienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato;
- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- Riduzione delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del decreto legislativo n. 267 del 2000, che vengono rideterminati con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010;

L'ente ha trasmesso entro il 31 marzo 2014 al Ministero dell'economia e delle finanze tramite il sistema web della Ragioneria Generale dello Stato (protocollo n. 1836 del 27.03.2014), la certificazione firmata digitalmente (Responsabile Servizio Finanziario, Sindaco, Organo di Revisione) secondo il prospetto allegato al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Il Revisore conclude e *raccomanda all'Ente*:

- a) di impiegare l'avanzo di amministrazione non vincolato dell'anno 2013 pari ad €. 77.284,78 per le spese di investimento, così come d'altra parte previsto dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, oppure per eventuali spese una tantum;
- b) di continuare l'aggiornamento su base informatica, mediante l'utilizzo di specifico software nel corso del presente anno dell'inventario di tutti i beni dell'Ente le cui risultanze sono evidenziate nel prospetto del conto del patrimonio; risultano ad oggi inseriti i dati dei

modelli A (demaniale), B (patrimoniali indisponibili) C (patrimoniali disponibili) e D (mobili disponibili);

osserva:

- c) la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente e la rispondenza dei valori contabili a quelli del Rendiconto.

Il Revisore pertanto

esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2013.

Infine il Revisore sente il dovere di ringraziare la responsabile del servizio Finanziaio unico rag. Pessot Cinzia e l'Istruttore direttivo amministrativo contabile dr.ssa Simonetto Anna Paola per la disponibilità e la collaborazione prestata ed inoltre dichiara di avere svolto i propri compiti 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.

Refrontolo, 08.04.2014

IL REVISORE DEI CONTI

dot. A. P. T. Piaggio

COMUNE DI REFRONTOLO

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2013

ENTRATE

CONTO descrizione a	PREVISIONI				GESTIONE DI COMPETENZA SOMME ACCERTATE				GESTIONE DEI RESIDUI					
	iniziali		definitive		da riscuotere		TOTALI		riscossi		da riscuotere		residui attivi fine esercizio	
	b	c	d	e	f=d+e	g=f-b	h	i	j	k	l	m=e+l		
titolo I ^o : entrate tributarie	789.250,00	832.495,00	385.275,64	179.272,20	564.547,84	-	224.702,16	90.603,69	82.699,96	8.138,74	187.410,94			
titolo II ^o : entrate da trasf. e conf.	71.400,00	180.805,00	218.364,97	8.310,77	226.675,74	-	155.275,74	34.767,71	20.560,00	10.832,21	19.142,98			
titolo III ^o : entrate extratributarie	569.180,00	552.900,00	407.767,86	126.308,25	534.076,11	-	35.103,89	105.060,97	32.552,44	72.548,48	198.856,73			
titolo IV ^o : entrate per alienazioni	412.900,00	367.900,00	49.622,54	-	49.622,54	-	363.277,46	434.733,77	70.350,52	364.383,25	364.383,25			
titolo V ^o : entrate per accens. pres.	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	-	-	1.500.000,00	104.537,00	16.529,68	88.007,32	88.007,32			
titolo VI ^o : partite di giro	212.000,00	346.500,00	257.896,69	8.153,80	266.050,49	-	54.050,49	1.807,28	1.800,00	7,28	8.161,08			
TOTALE ENTRATE	3.554.730,00	3.780.600,00	1.318.927,70	322.045,02	1.640.972,72	-	1.913.757,28	771.510,42	224.492,60	543.917,28	865.962,30			
AV. AMM. APPLICATO	40.450,00	119.080,00	119.080,00	-	119.080,00	-	78.630,00	-	-	-	-			
TOTALE A PAREGGIO	3.595.180,00	3.899.680,00	1.438.007,70	322.045,02	1.760.052,72	-	1.835.127,28	771.510,42	224.492,60	543.917,28	865.962,30			

USCITE

CONTO descrizione a	PREVISIONI				GESTIONE DI COMPETENZA SOMME IMPEGNATE				GESTIONE DEI RESIDUI							
	iniziali		definitive		pagate		da pagare		scostamento tra prev. e accert.		pagate		da pagare		residui passivi fine esercizio	
	b	c	d	e	f=d+e	g=f-b	h	i	j	k	l	m=e+l				
titolo I ^o : spese correnti	1.295.130,00	1.431.500,00	816.887,46	346.236,05	1.163.123,51	-	132.006,49	433.063,19	247.262,17	147.072,98	493.309,03					
titolo II ^o : spese in conto capitale	445.850,00	479.480,00	45.917,28	115.285,26	161.202,54	-	284.647,46	361.147,09	136.047,14	211.342,57	326.627,83					
titolo III ^o : spese per rimborso prestiti	1.642.200,00	1.642.200,00	141.412,46	-	141.412,46	-	1.500.787,54	-	-	-	-					
titolo VI ^o : partite di giro	212.000,00	346.500,00	98.808,79	167.240,71	266.050,50	-	54.050,50	16.830,08	383.673,31	16.830,08	184.070,79					
TOTALE SPESE	3.595.180,00	3.899.680,00	1.103.026,98	628.762,02	1.731.789,01	-	1.863.390,99	811.040,36	383.673,31	375.245,63	1.004.007,65					

COMUNE DI REFRONTOLO

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2013

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO		158.610,21
RISCOSSIONI		
in conto competenza (totale colonna d' delle entrate)	1.318.927,70	
in conto residui (totale colonna f delle entrate)	224.492,60	1.543.420,30
PAGAMENTI		
in conto competenza (totale colonna d' delle uscite)	1.103.026,98	
in conto residui (totale colonna f delle uscite)	383.873,31	1.486.700,29
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO		215.330,22
RESIDUI ATTIVI		
esercizi precedenti (totale colonna f delle entrate)	543.917,28	
esercizio in corso (totale colonna e delle entrate)	322.045,02	865.962,30
RESIDUI PASSIVI		
esercizi precedenti (totale colonna f delle uscite)	375.245,63	
esercizio in corso (totale colonna e delle uscite)	628.762,02	1.004.007,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.284,87

LI. Indicatori economici e finanziari -CONTO CONSUMITIVO 2013

variabili espresse in Euro	consumo 1991	consumo 2000	consumo 2001	consumo 2002	consumo 2003	consumo 2004	consumo 2005	consumo 2006	consumo 2007	consumo 2008	consumo 2009	consumo 2010	consumo 2011	consumo 2012	consumo 2013	previsione 2014
ENTRATE: TITOLO PRIMO	513.447,74	637.146,39	570.338,09	680.476,50	756.081,02	745.027,12	741.078,02	513.020,59	513.020,59	795.110,11	454.202,65	477.451,91	800.152,95	709.143,93	564.647,84	777.500,00
ENTRATE: TITOLO SECONDO	263.081,90	232.880,03	296.295,30	245.213,40	335.607,83	303.539,44	139.844,55	314.840,04	375.594,52	351.422,92	417.292,92	417.292,92	87.354,19	228.875,74	489.510,00	38.700,00
ENTRATE: TITOLO TERZO	175.339,41	224.883,95	245.213,40	281.680,81	335.607,83	379.579,80	355.507,03	649.572,35	459.400,78	491.989,95	491.989,95	491.989,95	536.648,90	487.249,16	534.076,11	497.510,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	952.469,05	1.094.721,37	1.111.847,07	1.172.652,54	1.287.277,43	1.291.095,46	1.236.530,50	1.706.432,07	1.287.695,65	1.287.514,03	1.382.455,16	1.433.155,91	1.319.856,52	1.225.208,60	1.321.010,00	1.311.710,00
RES QUOTA CAPIT. MUTUI AL 31/12	117.920,22	232.605,60	322.785,65	51.845,69	239.790,31	50.000,00	54.200,00	1.023.125,06	1.126.663,29	952.792,83	1.086.366,66	1.256.570,79	1.376.323,90	1.234.811,44	1.398.711,39	1.250.674,19
MUTUI CONTRATTI NELL'ANNO	53.338,05	51.728,36	53.822,07	60.258,08	56.570,82	52.160,97	50.051,50	43.459,66	43.459,66	30.842,09	43.459,66	313.000,00	253.000,00	253.000,00	85.000,00	0,00
INTERESSI RATE RIMBORSO MUTUI	46.488,55	51.728,36	74.305,36	104.569,35	105.138,08	111.337,01	117.196,87	148.487,06	151.434,54	151.142,02	150.340,14	150.875,14	155.248,80	141.412,46	148.151,01	148.157,18
CAPITALE RATE RIMBORSO MUTUI	106.838,40	107.058,48	128.423,30	164.778,23	161.707,00	171.634,85	172.612,75	180.236,42	184.691,20	184.241,83	195.082,93	194.676,43	190.881,26	203.134,38	220.220,71	212.328,07
QUOTA RATE RIMBORSO MUTUI	278.287,96	300.288,36	303.787,84	354.218,54	392.122,86	369.083,84	334.270,80	358.006,71	410.292,10	399.165,50	414.435,78	405.309,41	395.023,68	383.000,57	417.500,00	417.500,00
SPESA DEL PERSONALE (incl. 1)	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
DIPENDENTI (numero) (ESCLUSO IL SEGRETARIO IN CONVENZIONE)	1.031	1.039	1.002	1.002	1.000	1.000	1.000	1.768	1.763	1.815	1.815	1.853	1.853	1.706	1.853	1.853,00
Indicazioni alfabetiche																
AUTONOMIA FINANZIARIA	72,32%	76,74%	73,35%	82,82%	86,22%	81,51%	80,88%	82,47%	70,83%	72,92%	72,92%	83,90%	83,90%	82,80%	86,28%	86,28%
AUTONOMIA IMPOSITIVA	53,81%	59,20%	51,30%	56,80%	59,06%	61,14%	59,83%	29,02%	35,23%	35,00%	34,54%	56,46%	56,46%	42,80%	50,23%	50,23%
PRESSIONE FINANZIARIA	378,18	408,75	451,03	539,92	604,02	613,38	609,25	826,32	506,99	521,32	516,07	722,38	886,18	615,13	682,70	684,39
PRESSIONE TRIBUTARIA	280,42	346,40	315,89	392,82	417,96	409,89	411,71	296,72	254,17	260,85	258,28	434,33	420,07	316,10	430,02	417,34
INTERVENTO EPARIALE	144,01	126,53	164,15	111,83	96,52	99,89	77,75	72,82	175,59	193,02	223,89	46,09	34,66	126,82	25,30	19,70
INDEBITAMENTO PRO-CAPITE	413,69	510,44	657,71	829,47	701,47	663,53	635,03	570,82	629,44	524,81	524,81	675,56	751,68	691,44	750,78	671,27
RIGIDITA' SPESA CORRENTE	40,85%	37,21%	30,86%	44,26%	43,70%	44,32%	41,07%	39,66%	31,00%	45,73%	44,15%	41,06%	44,44%	44,33%	48,02%	48,02%
RAPPORTO POPOLAZIONE/DIPENDENTI	183	184	181	180	181	173	189	189	171	173	173	166	203	179	177	177
RAPPORTO INTERESSI PASSIVI NETTI/ENTRATE CORRENTI					3,49%	3,27%	3,49%	3,06%	2,25%	1,72%	1,72%	1,95%	2,43%	3,13%	3,43%	4,11%
RAPPORTO INTERESSI PASSIVI/ENTRATE CORRENTI					4,45%	4,28%	4,45%	4,05%	3,13%	2,40%	2,40%	3,00%	3,36%	4,01%	4,06%	4,86%