

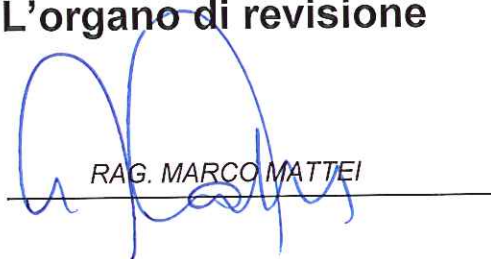
COMUNE DI LODRINO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione



RAG. MARCO MATTEI

Comune di Lodrino

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 31/03/2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Lodrino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 31/03/2014

L'organo di revisione

Rag. Marco Mattei

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 2011 da parte della Sezione Regionale della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Marco Mattei, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29/11/2012;

- ♦ ricevuta in data 18/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 17.03.2014, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti – TARES;
 - 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. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27.04.2004;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio, a far data dalla nomina, 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 redatti;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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 entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 30.09.2013, con delibera n. 27;
- 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 i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 603 reversali e n. 1533 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi e nei limiti dell'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA PADANA BCC – AG. LODRINO, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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			31.681,92
Riscossioni	497.494,79	1.072.221,23	1.569.716,02
Pagamenti	332.282,47	1.163.102,97	1.495.385,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			106.012,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			106.012,50

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro – 164.454,96 con applicazione avanzo 2012 di euro 183.000,00 (saldo + 18.545,04) come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.351.971,63
Impegni	(-)	1.516.426,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-164.454,96

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.072.221,23
Pagamenti	(-)	1.163.102,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-90.881,74</i>
Residui attivi	(+)	279.750,40
Residui passivi	(-)	353.323,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-73.572,82</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-164.454,56
<i>[A] - [B]</i>		

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	1.034.018,88	970.876,86
Entrate titolo II	27.397,76	42.572,05
Entrate titolo III	135.845,33	147.361,47
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.197.261,97	1.160.810,38
(B) Spese titolo I	1.026.850,28	1.057.506,74
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	117.176,34	240.775,99
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	53.235,35	-137.472,35
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	26.800,00	153.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	80.035,35	15.527,65

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	147.765,27	105.684,63
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	147.765,27	105.684,63
(N) Spese titolo II	278.256,62	132.667,24
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	132.100,00	30.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	1.608,65	3.017,39

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 come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.704,32	1.852,16
Per contributi in conto capitale	105.684,63	102.667,24
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	109.389	104.519

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo: rimborso Iva di 25.000,00 euro e rimborso spese condominiali centro multiservizi per euro 21.000,00.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 127.258,86 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			31.681,92
RISCOSSIONI	497.494,79	1.072.221,23	1.569.716,02
PAGAMENTI	332.282,47	1.163.102,97	1.495.385,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			106.012,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			106.012,50
RESIDUI ATTIVI	277.360,95	279.750,40	557.111,35
RESIDUI PASSIVI	182.541,37	353.323,62	535.864,99
Differenza			21.246,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			127.258,86

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	9.012,67
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	118.246,19
Totale avanzo/disavanzo	127.258,86

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	+	1.351.971,63
Totale impegni di competenza	-	1.516.426,59
Avanzo applicato	+	183.000,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.545,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	10.261,65
Minori residui attivi riaccertati	-	58.504,84
Minori residui passivi riaccertati	+	43.842,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.400,90

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	18.545,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-4.400,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	/	183.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	113.114,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		127.258,86

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	8.718,76	1.754,79	9.012,67
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	150.231,44	294.359,93	118.246,19
TOTALE	158.950,20	296.114,72	127.258,86

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.004.900,00	970.876,86	-34.023,14	-3,39%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	19.100,00	42.572,05	23.472,05	122,89%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	152.700,00	147.361,47	-5.338,53	-3,50%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	785.800,00	105.684,63	-680.115,37	-86,55%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	288.000,00		-288.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	196.500,00	85.476,62	-111.023,38	-56,50%
Avanzo di amministrazione applicato	180.000,00	183.000,00	3.000,00	1,67%
Totale Entrate	2.627.000,00	1.534.971,63	-1.092.028,37	-41,57%

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.084.700,00	1.057.506,74	-27.193,26	-2,51%
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	785.800,00	132.667,24	-653.132,76	-83,12%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	560.000,00	240.775,99	-319.224,01	-57,00%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	196.500,00	85.476,62	-111.023,38	-56,50%
Totale Spese	2.627.000,00	1.516.426,59	-1.110.573,41	-42,28%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	984.300,53	1.034.018,88	970.876,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	24.590,04	27.397,76	42.572,05
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	142.045,64	135.845,33	147.361,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	117.722,62	147.765,27	105.684,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	86.324,28	111.999,43	85.476,62
Totale Entrate		1.354.983,11	1.457.026,67	1.351.971,63

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	972.579,37	1.026.850,28	1.057.506,74
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	171.926,20	278.256,62	132.667,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	81.542,97	117.176,34	240.775,99
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	86.324,28	111.999,43	85.476,62
Totale Spese		1.312.372,82	1.534.282,67	1.516.426,59

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	21.457,10	-77.256,00	-164.454,96
---	------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	73.700,00	158.900,00	
--	------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	95.157,10	81.644,00	-164.454,96
--------------------------	------------------	------------------	--------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	1156
impegni titolo I	1058
riscossioni titolo IV	238
pagamenti titolo II	180
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	156
Obiettivo programmatico 2013	123
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	33

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013 sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;)

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 19/03/2014 (o dovrà provvedere entro il 31 marzo 2014) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con deliberazione N. 23/SEZAUT/2013/INPR DEL 17/10/2013 ha deliberato di non emettere il questionario sul bilancio di previsione 2013, inserendo i quesiti nel questionario sul conto consuntivo 2013.

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:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I./I.MU.	272.000,00	376.000,00	275.200,00	-100.800,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.138,45	1.000,00	569,00	-431,00
Addizionale IRPEF	91.000,00	91.000,00	91.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	2.923,57	3.000,00	2.288,85	-711,15
Altre imposte				
Totale categoria I	367.062,02	471.000,00	369.057,85	-101.942,15
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	177.208,97	178.500,00	178.055,18	-444,82
TOSAP	4.158,20	4.700,00	7.953,91	3.253,91
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	128,80			
Altre tasse	17.256,06	60.200,00	20.095,41	-40.104,59
Totale categoria II	198.752,03	243.400,00	206.104,50	-37.295,50
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	468.204,83	290.000,00	395.714,51	105.714,51
Totale categoria III	468.204,83	290.000,00	395.714,51	105.714,51
Totale entrate tributarie	1.034.018,88	1.004.400,00	970.876,86	-33.523,14

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:

	<i>Previste</i>	<i>Accertate</i>	<i>Riscosse</i>
Recupero evasione Ici	1.000,00	569,00	
Recupero evasione Tarsu	500,00		
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.500,00	569,00	

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

Residui attivi al 01/01/2013	576,80
Residui riscossi nel 2013	576,80
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	0

b) Tassa sui rifiuti e servizi (tares)

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	178.055,18	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		178.055,18
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	146.204,82	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	31.850,36	
<i>Totale costi</i>		178.055,18
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00. %

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 01/01/2013	217.916,82
Residui riscossi nel 2013	178.776,11
Residui eliminati	25.943,10
Residui al 31/12/2013	13.197,61

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
59.848,28	87.450,93	41.431,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2009 0,00% (limite massimo 75%)
- anno 2010 43,88% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2012 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 01/01/2013	25.000
Residui riscossi nel 2013	6.250
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	18.750

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.298,00	23.039,98	40.375,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	292,04	4.357,78	2.196,06
Totale	24.590,04	27.397,76	42.572,05

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	80.612,50	82.400,00	42.382,83	40.017,17
Proventi dei beni dell'ente	32.697,06	45.000,00	43.981,30	1.018,70
Interessi su anticip.ni e crediti	335,34	500,00	220,01	279,99
Utili netti delle aziende	28,87		58,55	-58,55
Proventi diversi	22.171,56	24.800,00	60.718,78	-35.918,78
Totale entrate extratributarie	135.845,33	152.700,00	147.361,47	5.338,53

f) 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 del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati (nessuna)

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali. L'Ente non detiene partecipazioni in società che nell'ultimo bilancio approvato presentino perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

h) 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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
5.305,30	4.004,14	3.704,32

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	2652,65	2002,07	1.852,16
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 01/01/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 11.284,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti fattori rilevanti:

- presenza di contributo per incentivo GSE fotovoltaico centro sportivo e scuole
- concessioni cimiteriali

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

Residui attivi al 1/1/2013	7.506,00
Residui riscossi nel 2013	6.453,72
Residui eliminati	29,00
Residui al 31/12/2013	1.023,28

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	178.533,92	177.279,70	175.927,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	30.513,08	33.165,58	26.029,59
03 - Prestazioni di servizi	500.005,87	541.376,70	531.713,98
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	115.567,69	121.828,64	173.606,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	134.591,10	139.752,48	136.358,49
07 - Imposte e tasse	13.367,71	13.447,18	13.371,06
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			500,00
Totale spese correnti	972.579,37	1.026.850,28	1.057.506,74

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti dell'anno 2012 per comune soggetto al patto di stabilità (ART. 31 L. 183/2011 ED ART. 1 C. 557 L. 296/2006 RISCritto ART. 14 C. 7 D.L. 78/2010).

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	177.279,70	175.927,17
spese incluse nell'int.03/05	33.654,06	32.800,00
irap	11.441,78	11.568,20
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	11.966,12	11.966,12
totale spese di personale	210.409,42	208.329,25

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato*	175.927,17
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	11.568,20
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	4.800,00
Spesa segretario	21.132,36
Spesa teorica convenzione di segreteria	6.867,64
totale	220.295,37

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) rinnovi contrattuali	11.966,12
totale	11.966,12

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/05/2013 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 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	8.741,48	8741,47
Risorse variabili	807,52	1146,66
Totale	9.549,00	9.888,13
Percentuale sulle spese intervento 01	5,39%	5,62%

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi

previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 136.358,49

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 2.760,42;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 11,90 %.

p) 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 %
785.800	137.300	132.667,24	4.632,76	3,38

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	30.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	38.414,10		
Totale		68.414,10	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali			
- contributi di altri	64.253		
- altri mezzi di terzi			
Totale		64.253,14	
Totale risorse			132.667,24
Impieghi al titolo II della spesa			

q) Servizi per conto 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	13.749,93	13.635,14	13.749,93	13.635,14
Ritenute erariali	48.181,53	33.589,72	48.181,53	33.589,72

Altre ritenute al personale c/terzi	616,55	751,72	616,55	751,72
Depositi cauzionali	250,00	550,00	250,00	550,00
Altre per servizi conto terzi	42.878,62	30.127,24	42.878,62	30.127,24
Fondi per il Servizio economato	6.322,80	6.822,80	6.322,80	6.822,80
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
11,69%	11,67%	11,90%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.373.839	3.292.296	3.175.120
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	81.543	117.176	240.776
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.292.296	3.175.120	2.934.344

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	134.591	139.752	136.358
Quota capitale	81.543	117.176	240.776
Totale fine anno	216.134	256.928	377.134

L'Ente ha destinato le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non detiene strumenti contrattuali di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

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 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 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	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	490.751,07	332.364,30	100.062,97	432.427,27	58.323,80
C/capitale Tit. IV, V	329.450,36	162.232,99	177.297,98	339.530,97	-10.080,61
Servizi c/terzi Tit. VI	2.897,50	2.897,50		2.897,50	
Totale	823.098,93	497.494,79	277.360,95	774.855,74	48.243,19

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	247.453,72	162.292,36	74.325,23	236.617,59	10.836,13
C/capitale Tit. II	271.222,67	136.220,95	101.995,56	238.216,51	33.006,16
Rimb. prestiti Tit. III	26.800,00	26.800,00		26.800,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	13.189,74	6.969,16	6.220,58	13.189,74	
Totale	558.666,13	332.282,47	182.541,37	514.823,84	43.842,29

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	10.080,61
Minori residui attivi	-58.323,80
Minori residui passivi	43.842,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.400,90

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 47.487,67
Gestione in conto capitale	43.086,77
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 4.400,90

Le principali variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano dalle seguenti motivazioni:

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 0,00

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 81.408,00 (di cui Euro 51.408 da Provincia, Euro 30.000 da Sovrintendenza).

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti per euro 58.323,80.

L'Ente comunica all'organo di revisione che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non sia ancora iniziata la procedura di gara.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I				5.500,00	39.929,65	165.297,52	210.727,17
Titolo II						13.840,14	13.840,14
Titolo III		17.057,64	12.348,88	12.098,88	13.127,92	55.010,81	109.644,13
Titolo IV	81.408,00	11.621,48	5.000,00	16.000,00	46.898,50	29.728,16	190.656,14
Titolo V	16.370,00						16.370,00
Titolo VI						15.873,77	15.873,77
Totale	97.778,00	28.679,12	17.348,88	33.598,88	99.956,07	279.750,40	557.111,35

PASSIVI							
Titolo I	14.074,15	11.960,48	4.959,25	14.148,48	29.182,87	259.062,99	333.388,22
Titolo II	74.087,51		4.978,20	4.500,00	18.429,85	81.947,37	183.942,93
Titolo III							
Titolo IV	3.035,59	100,00	250,23	811,86	2.022,90	12.313,26	18.533,84
Totale	91.197,25	12.060,48	10.187,68	19.460,34	49.635,62	353.323,62	535.864,99

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

Non risulta rispettato il parametro N. 7) - *Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiori al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo.*

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla presenza di un debito residuo per mutui elevato

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere
- Economo

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non ha predisposto, non essendovi tenuto (in quanto Comune con popolazione inferiore a 3000 abitanti) il prospetto di conciliazione dei saldi finanziari con i valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha predisposto, non essendovi tenuto (in quanto Comune con popolazione inferiore a 3000 abitanti) il Conto Economico.

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:

Immobilizzazioni immateriali	59.834	2.745	-17.075	45.504
Immobilizzazioni materiali	10.705.998	178.033	-325.562	10.558.470
Immobilizzazioni finanziarie	5.980			5.980
Totale immobilizzazioni	10.771.812	180.778	-342.637	10.609.954
Rimanenze				
Crediti	861.598	-265.988	-29.754	565.857
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	31.682	74.331		106.013
Totale attivo circolante	893.280	-191.657	-29.754	671.869
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	11.665.093	-10.879	-372.390	11.281.824
Conti d'ordine	271.223	-87.280		183.943
Passivo				
Patrimonio netto	5.353.338	22.853	-373.961	5.002.230
Conferimenti	2.868.927	115.765		2.984.692
Debiti di finanziamento	3.175.120	-240.776		2.934.344
Debiti di funzionamento	247.454	85.935		333.388
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	20.254	5.344	1.571	27.169
Totale debiti	3.442.828	-149.497	1.571	3.294.901
Ratei e risconti				
Totale del passivo	11.665.093	-10.879	-372.390	11.281.824

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del 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 *non è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Incarico esterno per aggiornamento inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro	<u> 0 </u>
- conferimento di beni	Euro	<u> 0 </u>
- acquisti gratuiti	Euro	<u> 0 </u>
- donazioni ottenute	Euro	<u> 0 </u>
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	<u> 0 </u>
- dismissione di cespiti	Euro	<u> 0 </u>

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminu.
Gestione finanziaria	178.032,88	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare	57.865,94	383.427,50
totale	235.898,82	383.427,50

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. (A2A Spa).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel 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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti l'ente conferma la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e le quote capitali dei prestiti rimborsate di cui al titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Non esiste nessuna struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 09/04/2013 al 09/05/2013 assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale (DELIBERA G.C. 23 DEL 28/05/2013) per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

Non si rilevano specifiche osservazioni o suggerimenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO MATTEI

