

# COMUNE DI CASORATE SEMPIONE

*Provincia di Varese*

## *Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

**L'organo di revisione**

*DOTT. UMBERTO NAVA*

---

## **Comune di Casorate Sempione**

**Organo di revisione: Dott. Umberto Nava**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

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 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*e*

#### **Approva**

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Casorate Sempione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 24 Aprile 2014

L'organo di revisione

Dott. Umberto Nava

## 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) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *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) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Dott. Umberto Nava *nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30.07.2012;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 01.04.2014, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) 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. 42 del 05.11.2013 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 deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;

#### 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 contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ sono stati effettuati i controlli interni successivi previsti dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/07.12.2012 e dagli artt. 12, 13, 14, 15 16 del vigente Regolamento sugli strumenti e sulle modalità dei controlli interni;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 05.11.2013, con delibera n. 42;
- 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. 1312 reversali e n. 2435 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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, 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 di Legnano, 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			731.150,16
Riscossioni	1.398.342,51	2.974.644,45	4.372.986,96
Pagamenti	1.161.506,47	3.389.171,02	4.550.677,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>553.459,63</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>553.459,63</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	721.060,15	=====
Anno 2012	731.150,16	=====
Anno 2013	553.459,63	=====

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.072,82, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.888.790,59
Impegni	(-)	4.879.717,77
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>9.072,82</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.974.644,45
Pagamenti	(-)	3.389.171,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-414.526,57
Residui attivi	(+)	1.914.146,14
Residui passivi	(-)	1.490.546,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	423.599,39
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>9.072,82</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	1.948.813,63	2.245.715,92
Entrate titolo II	110.280,86	444.677,30
Entrate titolo III	2.106.473,63	1.475.729,72
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.165.568,12</b>	<b>4.166.122,94</b>
(B) Spese titolo I	3.826.233,06	3.879.256,87
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	255.572,29	278.489,05
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>83.762,77</b>	<b>8.377,02</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	21.000,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	21.000,00	0,00
-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		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>104.762,77</b>	<b>8.377,02</b>

Entrate titolo IV	305.776,14	130.423,57
Entrate titolo V **	142.000,00	210.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>447.776,14</b>	<b>340.423,57</b>
(N) Spese titolo II	349.050,54	339.727,77
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>98.725,60</b>	<b>695,80</b>
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>77.725,60</b>	<b>695,80</b>

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
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)	387.649,97	387.649,97
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	210.000,00	210.000,00
<b>Totale</b>	<b>597.649,97</b>	<b>597.649,97</b>

Si precisa che i mutui sopra indicati si riferiscono a richieste di devoluzione/variazione di destinazione di mutui già finanziati dalla Cassa Depositi e Prestiti

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
ENTRATA UNA TANTUM	15968,08		
RECUPERO EVASIONE TIA			
<b>totale</b>	<b>15968,08</b>	<b>Totale</b>	

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 493.033,50, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				731.150,16
RISCOSSIONI	1.398.342,51	2.974.644,45		4.372.986,96
PAGAMENTI	1.161.506,47	3.389.171,02		4.550.677,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>				<b>553.459,63</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				553.459,63
RESIDUI ATTIVI	1.914.146,14	1.511.597,57		3.425.743,71
RESIDUI PASSIVI	1.490.546,75	1.995.623,09		3.486.169,84
<i>Differenza</i>				-60.426,13
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>				<b>493.033,50</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	492.337,70
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	695,80
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	<b>0,00</b>
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>493.033,50</b>

#### **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	+	4.888.790,59
Totale impegni di competenza	-	4.879.717,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>9.072,82</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	14.388,29
Minori residui attivi riaccertati	-	248.123,38
Minori residui passivi riaccertati	+	212.143,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-21.591,99</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.072,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		-21.591,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		505.552,67
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>493.033,50</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			492337,70
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			695,80
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	395771,39	505552,67	
<b>TOTALE</b>	<b>395771,39</b>	<b>505552,67</b>	<b>493033,50</b>

**a) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.938.461,81	1.948.813,63	2.245.715,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	235.044,27	110.280,86	444.677,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.647.679,15	2.106.473,63	1.475.729,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	426.667,25	305.776,14	130.423,57
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00	142.000,00	210.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	327.119,87	370.854,80	382.244,08
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.774.972,35</b>	<b>4.984.199,06</b>	<b>4.888.790,59</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.515.191,28	3.826.233,06	3.879.256,87
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	592.179,73	349.050,54	339.727,77
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	228.048,23	255.572,29	278.489,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	327.119,87	370.854,80	382.244,08
<b>Totale Spese</b>		<b>4.662.539,11</b>	<b>4.801.710,69</b>	<b>4.879.717,77</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>112.433,24</b>	<b>182.488,37</b>	<b>9.072,82</b>
---	-------------------	-------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>112.433,24</b>	<b>182.488,37</b>	<b>9.072,82</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-----------------

**b) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>totale entrate finali</b>		4291
impegni titolo I al netto esclusioni	3876	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	193	
<b>totale spese finali</b>		4069
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		222
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		0
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		219
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		3

*Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.*

*In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.*

L'ente ha provveduto in data 27.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale prevista dalla vigente normativa.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	952.516,25	906.173,07
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	81.117,76	62.899,41
Addizionale IRPEF	343.000,00	355.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.274,36	2.360,39
Compartecipazione IRPEF	902,05	1.091,88
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	32.667,02	32.963,53
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	16.112,74	17.500,06
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.430.590,18</b>	<b>1.377.988,34</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani		428.801,87
TOSAP	11.159,45	8.340,82
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>11.159,45</b>	<b>437.142,69</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio	135.061,35	430.584,89
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>135.061,35</b>	<b>430.584,89</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.576.810,98</b>	<b>2.245.715,92</b>

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

le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	40.980,00	61.595,41	61.595,41
Recupero evasione Tia	30.000,00	15.968,08	15.873,72
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>70.980,00</b>	<b>77.563,49</b>	<b>77.469,13</b>

### **b) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
210.389,75	164.643,21	93.533,57

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

- anno 2011 12,11 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012: 12,75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013: -----% ( 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 1/1/2013	=====
Residui riscossi nel 2013	=====
Residui eliminati	=====
Residui al 31/12/2013	=====

### c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	30.805,94	354.321,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	40.565,83	17.355,85
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	38.909,09	73.000,00
<b>Totale</b>	<b>110.280,86</b>	<b>444.677,30</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.920.241,56	1.204.402,89	-715.838,67
Proventi dei beni dell'ente	70.617,26	84.735,73	14.118,47
Interessi su anticip.ni e crediti	2.752,14	883,66	-1.868,48
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	112.862,67	185.707,44	72.844,77
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.106.473,63</b>	<b>1.475.729,72</b>	<b>-630.743,91</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

### 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 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido (50% costi)				#DIV/0!
Impianti sportivi	39.236,34	54.392,61	-15.156,27	72%
Mattatoi pubblici				#DIV/0!
Mense scolastiche	4.724,28	15.000,00	-10.275,72	31%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!
Altri servizi				#DIV/0!

### **g) 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
310.000,00	950.000,00	775.299,93

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

Rendiconto 2013	
Spesa Corrente	387.649,97
Spesa per investimenti	

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>512.092,62</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>418.383,91</b>
Residui eliminati	=====
Residui al 31/12/2013	<b>93.708,71</b>

## I) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	972.100,20	949.320,37	921.459,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	179.094,47	245.342,49	168.720,52
03 - Prestazioni di servizi	1.808.558,35	2.262.322,05	2.163.473,05
04 - Utilizzo di beni di terzi	414,33	404,41	433,06
05 - Trasferimenti	265.578,03	148.419,66	427.813,73
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	128.353,19	127.839,46	118.792,63
07 - Imposte e tasse	69.741,83	70.600,00	63.925,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	91.350,88	21.984,62	14.639,39
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.515.191,28</b>	<b>3.826.233,06</b>	<b>3.879.256,87</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
spesa intervento 01	949.320,37	921.459,41
spese incluse nell'int.03	44.000,00	10.000,00
irap	70.600,00	63.925,08
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.063.920,37</b>	<b>995.384,49</b>

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro le scadenze di legge, 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:

	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
Risorse stabili	54.031,32	47.688,36
Risorse variabili	6.704,58	13.304,00
Totale	60.235,90	60.992,36
Percentuale sulle spese intervento 01	6,35%	6,62%

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).

### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 118.792,63.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,85 %.

### o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
366.100,00	364.487,00	339.727,77	24.759,23	6,79%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____	36194,20	
- altre risorse	_____	93533,57	
<i>Totale</i>			<u>129727,77</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui (devoluzione/mod. destin.)	_____	210000,00	
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	0	
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____	0	
<i>Totale</i>			<u>210000,00</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>339727,77</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>339727,77</u>

## p) 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	74.928,08	76.839,66	74.928,08	76.839,66
Ritenute erariali	148.395,99	160.079,19	148.395,99	160.079,19
Altre ritenute al personale c/terzi	3.471,02	2.571,17	3.471,02	2.571,17
Depositi cauzionali	4.879,68	150,00	4.879,68	150,00
Altre per servizi conto terzi	137.630,66	141.054,69	137.630,66	141.054,69
Fondi per il Servizio economato	1.549,37	1.549,37	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali				

## q) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
3,36%	3,15%	2,85%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	2.453.507,75	2.425.459,52	2.311.887,23
Nuovi prestiti	200.000,00	142.000,00	210.000,00
Prestiti rimborsati	228.048,23	255.572,29	278.489,05
Estinzioni anticipate			
Devoluzione mutui +/-			210.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.425.459,52</b>	<b>2.311.887,23</b>	<b>2.033.398,18</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	128.353,19	127.839,46	118.792,63
Quota capitale	228.048,23	255.572,29	278.489,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>356.401,42</b>	<b>383.411,75</b>	<b>397.281,68</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	110.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	210.000,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui (devoluzione/cambio destinazione mutuo);	210.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	210.000,00

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

## ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.098.377,37	1.063.453,71	1.012.865,11	2.076.318,82	22.058,55
C/capitale Tit. IV, V	803.631,81	286.763,38	306.868,43	593.631,81	210.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	241.665,99	48.125,42	191.864,03	239.989,45	1.676,54
<b>Totale</b>	<b>3.143.675,17</b>	<b>1.398.342,51</b>	<b>1.511.597,57</b>	<b>2.909.940,08</b>	<b>233.735,09</b>

### Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.688.275,96	708.980,32	977.152,54	1.686.132,86	2.143,10
C/capitale Tit. II	1.527.122,73	403.921,55	913.201,18	1.317.122,73	210.000,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	153.873,97	48.604,60	105.269,37	153.873,97	
<b>Totale</b>	<b>3.369.272,66</b>	<b>1.161.506,47</b>	<b>1.995.623,09</b>	<b>3.157.129,56</b>	<b>212.143,10</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-233.735,09
Minori residui passivi	212.143,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>21.591,99</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	19.915,45
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	1.676,54
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>21.591,99</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			35.662,77			726.917,69	762.580,46
di cui Tarsu			35.662,77			122.731,29	
Titolo II						21.690,00	21.690,00
Titolo III	329.813,44	216.868,81	77.364,00	121.351,29	231.804,80	927.789,08	1.904.991,42
di cui Tia	90.162,96	67.888,02		79.645,50	74.912,31	18.433,66	
di cui per sanzioni codice strada					93.708,71	559.298,76	
TitoloIV	36.742,63			40.972,33		692,00	78.406,96
Titolo V	103.388,27	10.282,61	4.989,08	93.176,48	17.317,03	210.000,00	439.153,47
Titolo VI	154.900,99	7.757,35	10.017,35	6.498,04	12.690,30	27.057,37	218.921,40
<b>Totale</b>	<b>715.008,29</b>	<b>302.796,79</b>	<b>163.695,97</b>	<b>341.643,64</b>	<b>430.433,15</b>	<b>2.614.609,85</b>	<b>3.425.743,71</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	463.792,26	89.720,68	30.561,64	124.845,80	268.232,16	1.142.043,13	2.119.195,67
Titolo II	484.211,36	36.228,34	47.571,22	208.314,96	136.875,30	290.664,31	1.203.865,49
Titolo III							
TitoloIV	70.777,22	3.955,51	5.275,71	7.736,26	17.524,67	57.839,31	163.108,68
<b>Totale</b>	<b>1.018.780,84</b>	<b>129.904,53</b>	<b>83.408,57</b>	<b>340.897,02</b>	<b>422.632,13</b>	<b>1.490.546,75</b>	<b>3.486.169,84</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

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

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
18.420,75	0	0

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

E' stata adottata apposita deliberazione di Consiglio Comunale di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244 (deliberazione 65 del 18.12.2013).

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	3.742.925,98	4.103.039,01	4.145.543,15
<i>B Costi della gestione</i>	3.772.292,99	4.142.956,35	4.202.938,12
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-29.367,01</b>	<b>-39.917,34</b>	<b>-57.394,97</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-29.367,01</b>	<b>-39.917,34</b>	<b>-57.394,97</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-123.504,82	-125.087,32	-117.908,97
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-111.910,23	-152.873,90	-36.294,98
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-264.782,06</b>	<b>-317.878,56</b>	<b>-211.598,92</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
510.952,03	519.508,61	505.281,57

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	149.882,47	26.482,36	-64.980,22	111.384,61
Immobilizzazioni materiali	13.650.040,42	367.938,83	-562.931,19	13.455.048,06
Immobilizzazioni finanziarie	16.609,49			16.609,49
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.816.532,38</b>	<b>394.421,19</b>	<b>-627.911,41</b>	<b>13.583.042,16</b>
Rimanenze				
Crediti	3.183.211,52	563.339,63	-233.735,09	3.512.816,06
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	731.150,16	-177.690,53		553.459,63
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.914.361,68</b>	<b>385.649,10</b>	<b>-233.735,09</b>	<b>4.066.275,69</b>
Ratei e risconti	2.050,39		2.794,22	4.844,61
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.732.944,45</b>	<b>780.070,29</b>	<b>-858.852,28</b>	<b>17.654.162,46</b>
Conti d'ordine	1.527.122,73	-113.257,24	-210.000,00	1.203.865,49
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.491.005,71</b>	<b>315.440,55</b>	<b>-527.039,47</b>	<b>9.279.406,79</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.321.294,11</b>	<b>90.821,27</b>	<b>-122.629,86</b>	<b>3.289.485,52</b>
Debiti di finanziamento	2.311.887,23	-68.489,05	-210.000,00	2.033.398,18
Debiti di funzionamento	1.688.275,96	433.062,81	-2.143,10	2.119.195,67
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	913.441,57	9.234,71		922.676,28
<b>Totale debiti</b>	<b>4.913.604,76</b>	<b>373.808,47</b>	<b>-212.143,10</b>	<b>5.075.270,13</b>
Ratei e risconti	7.039,87		2.960,13	10.000,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.732.944,45</b>	<b>780.070,29</b>	<b>-858.852,30</b>	<b>17.654.162,44</b>
Conti d'ordine	1.527.122,73	-113.257,24	-210.000,00	1.203.865,49

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 *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- licenze d'uso
- software

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).

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

### **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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

credito o debito Iva anno precedente	39.536
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	64.272
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	16.736
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	87.072

#### 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite; nel conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta contributi.

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata 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 l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel 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.

##### 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.

##### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

##### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONSIDERAZIONI**

Nel rendiconto appaiono residui attivi sia di competenza che da residui precedenti per violazioni delle norme in materia di circolazione stradale che sembrano eccessivi (soprattutto quelli di competenza) rispetto all'accertato totale, così come alla risorsa 3050690 alla voce introiti e rimborsi diversi appare ancora il residuo da residui precedenti di €. 79.464, che occorre definire quanto prima.

Alla luce di queste considerazioni si raccomanda di eventualmente utilizzare l'avanzo di esercizio solo dopo che sono stati introitati la gran parte di tali residui attivi.

## **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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Umberto Nava

---