

Comune di Piana Crixia

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2013**

Comune di Piana Crixia

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 2.04.2014

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 2013 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;

Presenta

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

Alessandria, 02.04.2014

L'organo di revisione

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio.....	14
Analisi delle principali poste.....	15
Entrate Tributarie	15
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extra tributarie	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente.....	18
Spese correnti	18
Spese per il personale	19
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	19
Spese in conto capitale.....	19
Servizi per conto terzi.....	20
Indebitamento e gestione del debito	21
Analisi della gestione dei residui	22
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	24
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	24
Rapporti con organismi partecipati	24
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	24
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	24
Resa del conto degli agenti contabili	24
CONTO DEL PATRIMONIO	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Delfino, revisore dei conti del Comune di Piana Crixia, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 6 del 29.02.2012;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 27.03.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28.09.2013 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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 TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato un sistema contabile semplificato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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;

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari 2013 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso

il conto della loro gestione;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Savona Spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			366.023,58
Riscossioni	440.826,09	582.156,58	1.022.982,67
Pagamenti	408.589,10	646.285,83	1.054.874,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			334.131,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			334.131,32

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:

	2011	2012	2013
Disponibilità	435.776,32	366.023,58	334.131,32
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune .

Flussi di cassa – riscossioni e pagamenti

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa iniziale			366.023,58
Entrate titolo I	155.933,84	382.423,50	538.357,34
Entrate titolo II	38.491,69	75.222,73	113.714,42
Entrate titolo III	23.976,70	28.960,55	52.937,25
Totale titoli (I+II+III) (A)	218.402,23	486.606,78	705.009,01
Spese titolo I (B)	162.012,07	543.184,78	705.196,85
Rimborso prestiti (C) di cui:	0,00	12.679,65	12.679,65
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	0,00	12.679,65	12.679,65
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	56.390,16	-69.257,65	-12.867,49
Entrate titolo IV	222.423,86	21.233,67	243.657,53
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti(cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (E)	222.423,86	21.233,67	243.657,53
Spese titolo II (F)	248.577,03	12.524,91	261.101,94
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-26.153,17	8.708,76	-17.444,41
Entrate titolo VI (H)	0,00	74.316,13	74.316,13
Spese titolo IV (I)	0,00	75.896,49	75.896,49
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			334.131,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			334.131,32

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 65.009,99 come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013
Accertamenti di competenza	972.472,00	897.432,90
Impegni di competenza	960.322,35	962.442,89
Saldo di competenza	12.149,65	-65.009,99

così dettagliati:

	2012	2013
Riscossioni	617.700,11	582.156,58
Pagamenti	712.715,35	644.285,83
<i>Differenza</i>	-95.015,24	-62.129,25
Residui attivi	354.771,89	315.276,32
Residui passivi	247.607,00	318.157,06
<i>Differenza</i>	107.164,89	-2.880,74
Saldo di competenza	12.149,65	-65.009,99

Il significato della gestione di competenza è quello di evidenziare, a consuntivo, il permanere degli equilibri di bilancio relativamente al periodo amministrativo analizzato. Rileva, in particolar modo, la generale copertura finanziaria di tutti gli impegni di spesa assunti (sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale) a fronte di tutti gli accertamenti effettuati nel medesimo periodo. In via generale, un risultato positivo è un indicatore di una corretta gestione finanziaria; un risultato negativo è ammissibile, alla luce dei principi contabili, solamente se generato da eventi straordinari e non ripetibili o dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è la seguente:

Verifica equilibri di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	527.597,97	522.361,08	490.995,87
<i>di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà</i>	<i>226.717,62</i>	<i>190.283,00</i>	<i>148.632,60</i>
Entrate titolo II	94.264,80	113.733,65	116.757,20
Entrate titolo III	173.750,50	107.253,24	94.127,63
Totale titoli (I+II+III) (A)	795.613,27	743.347,97	701.880,70
Spese titolo I (B)	778.273,50	719.190,34	663.613,31
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	11.508,02	12.006,57	12.679,65
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	5.831,75	12.151,06	25.587,74
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	3.516,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	11.000,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	11.000,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	20.347,75	12.151,06	25.587,74

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	199.916,88	160.172,34	119.655,71
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	199.916,88	160.172,34	119.655,71
Spese titolo II (N)	215.140,64	160.173,75	210.253,44
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-15.223,76	-1,41	-90.597,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	11.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	26.237,00	0,00	92.164,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	13,24	-1,41	1.566,27

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Recupero evasione tributaria	4.200,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Totale entrate	4.200,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	2.363,14
Spese per eventi calamitosi	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	2.363,14
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.836,86

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 278.676,17, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			366.023,58
Riscossioni	440.826,09	582.156,58	1.022.982,67
Pagamenti	408.589,10	646.285,83	1.054.874,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			334.131,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			334.131,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			334.131,32
RESIDUI ATTIVI	416.712,35	315.276,32	731.988,67
RESIDUI PASSIVI	469.286,76	318.157,06	787.443,82
<i>Differenza</i>			-55.455,15
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			278.676,17

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	237.496,51	295.669,61	278.676,17
di cui:			
a) Vincolato	0,00	0,00	125.629,46
b) Per spese in conto capitale	100.000,00	100.000,00	33.046,71
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	137.496,51	195.669,61	120.000,00

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		92.164,00			0,00	92.164,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione dei residui	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	897.432,90
Totale impegni di competenza (-)	962.442,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-65.009,99

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	19.364,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.435,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	80.087,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.016,55

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-65.009,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.016,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	92.164,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	203.505,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	278.676,17

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	527.597,97	522.361,08	490.995,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	94.264,80	113.733,65	116.757,20
<i>Titolo III</i>	Entrate extra tributarie	173.750,50	107.253,24	94.127,63
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasferimenti c/capitale	199.916,88	160.172,34	119.655,71
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	97.223,81	68.951,69	75.896,49
Totale Entrate		1.092.753,96	972.472,00	897.432,90

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	778.273,50	719.190,34	663.613,31
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	215.140,64	160.173,75	210.253,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	11.508,02	12.006,57	12.679,65
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	97.223,81	68.951,69	75.896,49
Totale Spese		1.102.145,97	960.322,35	962.442,89

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-9.392,01	12.149,65	-65.009,99
---------------------------------------------	------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	29.753,00	0,00	92.164,00
------------------------------------------------	------------------	-------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	20.360,99	12.149,65	27.154,01
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	0,00	159.945,47	152.876,41
I.C.I.	86.000,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	261,04	181,52	79,52
Addizionale I.R.P.E.F.	56.299,51	75.199,15	82.665,16
ICI recupero evasione	5.959,42	7.745,07	4.200,00
Addizionale Enel	11.804,13	1.063,22	147,57
Altre imposte	56.720,07	0,00	0,00
Totale categoria I	217.044,17	244.134,43	239.968,66
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.272,46	2.797,93	3.949,92
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	73.907,00	77.282,00	98.308,01
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	7.391,00	7.728,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	83.570,46	87.807,93	102.257,93
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	265,72	135,72	136,68
Fondo sperimentale di riequilibrio	226.717,62	190.283,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	148.632,60
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	226.983,34	190.418,72	148.769,28
Totale entrate tributarie	527.597,97	522.361,08	490.995,87

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, i risultati per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assest.	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	4.200,00	4.200,00	100,00%	2.572,82	61,26%
Recupero evasione TARSU/TIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	4.200,00	4.200,00	100,00%	2.572,82	61,26%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
22.944,97	51.572,71	21.400,53

I proventi accertati per euro 21.400,53 e riscossi per euro 18.083,67 sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo II.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	4.963,98	100,00%
Residui riscossi nel 2013	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	4.963,98	#DIV/0!
Residui della competenza	3.316,86	
Residui totali	8.280,84	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	15.847,61	32.214,42	73.942,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	36.181,22	69.654,82	40.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.813,40	3.601,41	1.758,26
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	40.422,57	8.263,00	1.056,00
Totale	94.264,80	113.733,65	116.757,20

Sulla base dei dati esposti si evidenzia che i contributi e trasferimenti correnti dello Stato, accertati per euro 73.942,94, risultano essere i seguenti:

- contributo per gli interventi dei comuni (ex sviluppo investimenti) per euro 9.790,29;
- contributo compensativo minor gettito IMU per euro 36.055,48;
- contributo compensativo IMU immobili comunali per euro 4.138,57;
- contributo ad integrazione del Fondo di solidarietà comunale per euro 1.534,47;
- contributo mobilità personale per euro 20.085,37;
- contributo stato in conto interessi per euro 2.338,76.

Entrate Extra tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	129.213,51	77.444,35	75.479,17
Proventi dei beni dell'ente	9.475,00	7.335,05	6.353,28
Interessi su anticip.ni e crediti	48,50	48,59	117,03
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	35.013,49	22.425,25	12.178,15
Totale entrate extra-tributarie	173.750,50	107.253,24	94.127,63

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Non risultano accertamenti per sanzioni amministrative pecuniarie da violazione al codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 (proventi concessione spazi cimiteriali) sono diminuite di Euro 981,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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	293.116,35	242.382,88	229.462,79
02 - Acquisto beni di consumo	56.904,73	48.538,39	38.639,35
03 - Prestazioni di servizi	305.124,68	305.298,82	300.595,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.286,25	5.067,23	5.533,93
05 - Trasferimenti	62.294,09	89.865,47	60.919,92
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	9.301,16	8.657,23	7.984,15
07 - Imposte e tasse	27.085,64	18.726,85	18.114,82
08 - Oneri straordinari della gestione	19.160,60	653,47	2.363,14
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	778.273,50	719.190,34	663.613,31

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	293.770,63	242.382,88	229.462,79
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00
Irap	21.523,83	12.759,38	15.653,59
altre spese incluse (convenzione)	22.499,75	35.454,27	39.000,00
Totale spese di personale	337.794,21	290.596,53	284.116,38
spese escluse	24.546,24	9.555,82	8.107,97
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	313.247,97	281.040,71	276.008,41
Spese correnti		719.190,34	663.613,31
Incidenza % su spese correnti		40,41%	42,81%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 7.984,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,64%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,14%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
20.000,00	210.420,00	210.253,44	-166,56	-0,08%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	92.164,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	3.150,00		
- altre risorse	21.400,53		
<i>Parziale</i>		<u>116.714,53</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	54.716,80		
- contributi di altri	40.388,38		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<u>95.105,18</u>	
Totale risorse			<u>211.819,71</u>
Impieghi al titolo II della spesa			210.253,44

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.496,54	20.028,03	20.496,54	20.028,03
Ritenute erariali	47.513,39	47.063,66	47.513,39	47.063,66
Altre ritenute al personale c/terzi	941,76	867,84	941,76	867,84
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	0,00	7.936,96	0,00	7.936,96
Totali	68.951,69	75.896,49	68.951,69	75.896,49

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.496,54	20.028,03	20.496,54	20.028,03
Ritenute erariali	47.513,39	47.063,66	47.513,39	47.063,66
Altre ritenute al personale c/terzi	941,76	867,84	941,76	867,84
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	0,00	6.356,60	0,00	7.936,96
Totali	68.951,69	74.316,13	68.951,69	75.896,49

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013
	1,091%	1,004%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	195.710,06	184.202,04	172.195,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	11.508,02	12.006,57	12.679,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	184.202,04	172.195,47	159.515,82

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	9.301,16	8.657,23	7.984,15
Quota capitale	11.508,02	12.006,57	12.679,65
Totale fine anno	20.809,18	20.663,80	20.663,80

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 TUEL. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012. L'ente ha provveduto, con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 8 del 19.03.2014, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	191.441,01	155.933,84	2.875,17	32.632,00	17,05%	108.572,37	141.204,37
Titolo II	81.301,49	38.491,69	-2.563,18	45.372,98	55,81%	41.534,47	86.907,45
Titolo III	153.677,30	23.976,70	-6.655,11	136.355,71	88,73%	65.167,08	201.522,79
Gest. Corrente	426.419,80	218.402,23	-6.343,12	214.360,69	50,27%	215.273,92	429.634,61
Titolo IV	463.189,60	222.423,86	38.414,08	202.351,66	43,69%	98.422,04	300.773,70
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	463.189,60	222.423,86	38.414,08	202.351,66	43,69%	98.422,04	300.773,70
Servizi c/terzi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.580,36	1.580,36
Totale	889.609,40	440.826,09	32.070,96	416.712,35	46,84%	315.276,32	731.988,67

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	275.114,59	162.012,07	16.840,98	96.261,54	34,99%	120.428,53	216.690,07
C/capitale Tit. II	684.848,78	248.577,03	63.246,53	373.025,22	54,47%	197.728,53	570.753,75
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totale	959.963,37	410.589,10	80.087,51	469.286,76	48,89%	318.157,06	787.443,82

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	7.407,30	11.123,34	14.101,36	108.572,37	141.204,37
di cui Tarsu/Tares	0,00	0,00	7.407,30	7.391,00	6.929,67	21.918,59	43.646,56
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	4.245,68	7.713,89	11.959,57
Titolo II	0,00	0,00	0,00	3.083,92	42.289,06	41.534,47	86.907,45
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.534,47	1.534,47
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	3.083,92	37.619,31	40.000,00	80.703,23
Titolo III	0,00	0,00	10.291,83	66.063,88	60.000,00	65.167,08	201.522,79
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tot. Parte corrente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>17.699,13</i>	<i>80.271,14</i>	<i>116.390,42</i>	<i>215.273,92</i>	<i>429.634,61</i>
Titolo IV	125.367,45	25.829,24	0,00	44.770,32	6.384,65	98.422,04	300.773,70
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	120.403,47	25.829,24	0,00	44.770,32	6.384,65	54.716,80	252.104,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tot. Parte capitale</i>	<i>245.770,92</i>	<i>51.658,48</i>	<i>0,00</i>	<i>89.540,64</i>	<i>12.769,30</i>	<i>153.138,84</i>	<i>552.878,18</i>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.580,36	1.580,36
Totale Attivi	125.367,45	25.829,24	17.699,13	125.041,46	122.775,07	315.276,32	731.988,67

Residui passivi

Titolo I	28.004,01	557,01	9.735,00	19.664,41	38.301,11	120.428,53	216.690,07
Titolo II	134.797,90	202.931,02	-	906,80	34.389,50	197.728,53	570.753,75
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Passivi	162.801,91	203.488,03	9.735,00	20.571,21	72.690,61	318.157,06	787.443,82

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati: riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

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.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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.

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:

Attivo	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.447.116,46	1.695.330,70	1.776.581,38
Immobilizzazioni finanziarie	40,32	40,32	32,26
Totale immobilizzazioni	1.447.156,78	1.695.371,02	1.776.613,64
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.063.882,77	889.609,40	731.988,67
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	435.776,32	366.023,58	334.131,32
Totale attivo circolante	1.499.659,09	1.255.632,98	1.066.119,99
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	2.946.815,87	2.951.004,00	2.842.733,63
Conti d'ordine	1.011.203,95	684.848,78	570.753,75
Passivo			
Patrimonio netto	2.279.993,34	2.120.538,00	2.012.488,46
Conferimenti	231.661,86	383.155,94	454.079,28
Debiti di finanziamento	184.202,04	172.195,47	159.515,82
Debiti di funzionamento	250.493,82	275.114,59	216.690,07
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	464,81	0,00	0,00
Totale debiti	435.160,67	447.310,06	376.205,89
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	2.946.815,87	2.951.004,00	2.842.773,63
Conti d'ordine	1.011.203,95	684.848,78	570.753,75

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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.

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 dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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;
- 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.

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.

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Si rileva, comunque, che l'ente non si è ancora dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio. Si rammenta che il mancato aggiornamento dell'inventario costituisce una grave irregolarità, peraltro già segnalata al Consiglio in sede di rendiconto dell'esercizio 2012, atteso che il conto del patrimonio deve rappresentare compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune. Si invita, pertanto, l'ente a procedere, senza indugi, all'aggiornamento dell'inventario.

L'Organo di revisione raccomanda, inoltre:

- un approccio prudenziale circa l'eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione (fondi non vincolati), onde fronteggiare eventuali passività impreviste o minori entrate che si dovessero verificare in corso d'anno, previa verifica dello di realizzo dello stesso; tale verifica rientra nel più ampio concetto di copertura finanziaria e della salvaguardia equilibri di bilancio;
- la puntuale verifica degli equilibri finanziari, di parte corrente, di parte capitale e dei residui nonché degli equilibri monetari;
- la sistematica contabilizzazione degli agenti contabili a denaro e a materia, con l'osservanza dell'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;
- una sistematica attività di rappresentazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale, nel dimostrare le relazioni esistenti con l'aspetto finanziario;

- una costante verifica dei residui in ordine all'attendibilità dei valori, supportata da un'azione amministrativa di controllo finalizzata al recupero dei residui attivi (crediti) ed alla revisione dei residui passivi come risultante dall'elenco allegato al rendiconto.

Il revisore
Maurizio Delfino

