



**COMUNE DI CILAVEGNA**

**Provincia di Pavia**

Servizio 2 Economico Finanziario tel. 0381/668045 e-mail: [ragio@comune.cilavegna.pv.it](mailto:ragio@comune.cilavegna.pv.it)

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Arturo CELENTANO

# COMUNE DI CILAVEGNA

Provincia di Pavia

## *Organo di revisione*

Verbale n. 2 del 11 Aprile 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;

e

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 Cilavegna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cilavegna, li 11 Aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. Arturo CELENTANO

-----

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione .....	7
Analisi del conto del bilancio .....	11
Analisi delle principali poste .....	14
Entrate Tributarie .....	14
Contributi per permesso di costruire .....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	17
Entrate Extratributarie.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	19
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti .....	20
Spese per il personale .....	21
Contrattazione integrativa.....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	23
Spese in conto capitale.....	23
Servizi per conto terzi .....	25
Indebitamento e gestione del debito .....	25
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	26
Contratti di leasing .....	26
Analisi della gestione dei residui.....	27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	31
Rapporti con organismi partecipati .....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	31
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	32
Resa del conto degli agenti contabili .....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	33
CONTO ECONOMICO.....	34
CONTO DEL PATRIMONIO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	38
CONCLUSIONI .....	40

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Rag. Arturo CELENTANO, **Revisore Contabile / nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 22.12.2011;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 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 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 ([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. 38 del 19.09.2013 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](#));
- inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
- il [prospetto di conciliazione \(per i comuni con più di 3.000 abitanti\)](#) con unite le carte di lavoro <sup>(1)</sup>;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai [contratti relativi a strumenti derivati](#) o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
- 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](#));
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ([per gli enti che applicano la tassa](#));
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del [patto di stabilità interno](#);
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);

- ◆ 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](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 30.08.2001 e successive modifiche ed integrazioni;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *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 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 8;
- ◆ le 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.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 TUEL](#) in data 19.09.2013, con delibera n. 38;
- 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. 2554 reversali e n. 3191 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, 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 POPOLARE DI SONDRIO, 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:

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			<b>2.073.526,82</b>
Entrate titolo I	414.085,37	1.848.283,20	2.262.368,57
Entrate titolo II	217.157,15	360.905,23	578.062,38
Entrate titolo III	306.132,97	499.728,18	805.861,15
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>937.375,49</b>	<b>2.708.916,61</b>	<b>3.646.292,10</b>
<b>Spese titolo I (B)</b>	<b>600.426,24</b>	<b>3.071.309,67</b>	<b>3.671.735,91</b>
<b>Rimborso prestiti (C) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>147.048,56</b>	<b>147.048,56</b>
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	147.048,56	147.048,56
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>336.949,25</b>	<b>-509.441,62</b>	<b>-172.492,37</b>
Entrate titolo IV	85.707,33	83.081,79	168.789,12
Entrate titolo V di cui:	107.042,92	0,00	107.042,92
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)	107.042,92	0,00	107.042,92
<b>Totale titoli (IV+V) (E)</b>	<b>192.750,25</b>	<b>83.081,79</b>	<b>275.832,04</b>
<b>Spese titolo II (F)</b>	<b>951.436,12</b>	<b>1.022,45</b>	<b>952.458,57</b>
<b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>	<b>-758.685,87</b>	<b>82.059,34</b>	<b>-676.626,53</b>
<b>Entrate titolo VI (H)</b>	<b>14.992,41</b>	<b>411.726,74</b>	<b>426.719,15</b>
<b>Spese titolo IV (I)</b>	<b>8.399,24</b>	<b>433.302,76</b>	<b>441.702,00</b>
<b>Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)</b>			<b>1.209.425,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.209.425,07</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:

### situazione di cassa

Tab. 2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	2.697.125,00	2.073.526,82	<b>1.209.425,07</b>
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 18.182,66.=, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	6.829.306,11	4.861.013,87	5.282.362,34
Impegni di competenza	6.534.278,02	5.308.257,78	5.264.179,68
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>295.028,09</b>	<b>-447.243,91</b>	<b>18.182,66</b>

così dettagliati:

Tab. 5	2013	
Riscossioni	(+)	3.203.725,14
Pagamenti	(-)	3.652.683,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-448.958,30
Residui attivi	(+)	2.078.637,20
Residui passivi	(-)	1.611.496,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	467.140,96
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>18.182,66</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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	2.421.556,63	2.705.088,03	2.607.293,83
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	184.805,86	247.445,89	516.166,99
Entrate titolo III	1.235.169,17	1.360.329,58	1.614.325,53
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.841.531,66</b>	<b>4.312.863,50</b>	<b>4.737.786,35</b>
Spese titolo I (B)	5.332.710,38	3.710.339,81	4.122.865,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	177.899,18	240.345,09	147.048,56
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-1.669.077,90</b>	<b>362.178,60</b>	<b>467.871,98</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	2.017.008,13	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	75.000,00	37.500,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	75.000,00	37.500,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>422.930,23</b>	<b>399.678,60</b>	<b>467.871,98</b>

*(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

#### Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	2.209.245,50	108.428,00	108.271,15
Entrate titolo V **	203.781,86	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.413.027,36</b>	<b>108.428,00</b>	<b>108.271,15</b>
Spese titolo II (N)	548.931,37	917.850,51	557.960,47
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.864.095,99</b>	<b>-809.422,51</b>	<b>-449.689,32</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	75.000,00	37.500,00	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 (Q)	0,00	1.556.390,00	960.182,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1.789.095,99</b>	<b>709.467,49</b>	<b>510.492,68</b>

*categorie 2,3 e 4.*

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:

Tab. 8

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di € 2.723.700,03=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.073.526,82
RISCOSSIONI	1.145.118,15	3.203.725,14	4.348.843,29
PAGAMENTI	1.560.261,60	3.652.683,44	5.212.945,04
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.209.425,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.209.425,07
RESIDUI ATTIVI	1.738.526,39	2.078.637,20	3.817.163,59
RESIDUI PASSIVI	691.392,39	1.611.496,24	2.302.888,63
<i>Differenza</i>			1.514.274,96
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.723.700,03</b>

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	3.206.433,72	2.662.580,89	2.723.700,03
di cui:			
a) Vincolato	176.044,76	957.346,03	2.000.000,00
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	3.030.388,96	1.705.234,86	723.700,03

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					960.182,00	960.182,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>960.182,00</b>	<b>960.182,00</b>

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2013</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	5.282.362,34
Totale impegni di competenza (-)	5.264.179,68
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>18.182,66</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	24.272,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.663,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>42.936,48</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	<b>18.182,66</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI	<b>42.936,48</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	960.182,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.702.398,89
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>2.723.700,03</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.421.556,63	2.705.088,03	2.607.293,83
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	184.805,86	247.445,89	516.166,99
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.235.169,17	1.360.329,58	1.614.325,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.309.245,50	108.428,00	108.271,15
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	203.791,86	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	474.737,09	439.722,37	436.304,84
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.829.306,11</b>	<b>4.861.013,87</b>	<b>5.282.362,34</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.332.710,38	3.710.339,81	4.122.865,81
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	548.931,37	917.850,51	557.960,47
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	177.899,18	240.345,09	147.048,56
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	474.737,09	439.722,37	436.304,84
<b>Totale Spese</b>		<b>6.534.278,02</b>	<b>5.308.257,78</b>	<b>5.264.179,68</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>295.028,09</b>	<b>-447.243,91</b>	<b>18.182,66</b>
---------------------------------------------	-------------------	--------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.017.008,13</b>	<b>1.556.390,00</b>	<b>960.182,00</b>
------------------------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>2.312.036,22</b>	<b>1.109.146,09</b>	<b>978.364,66</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:

Tab. 14	2013
<b>Obiettivo programmatico (A)</b>	<b>322,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.700,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	169,00
<b>totale entrate finali</b>	<b>4.869,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	4.123,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	405,00
<b>totale spese finali</b>	<b>4.528,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>341,00</b>
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	0,00
<b>Saldo obiettivo finale (F = A + E)</b>	<b>322,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)</b>	<b>19,00</b>

	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
SPESE CORRENTI (Impegni)	3.603,00	3.868,00	3.645,00

Tab. 14	2013
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>	<b>3.705,33</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,61%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>578,00</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	210,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>368,00</b>
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011 )	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-18,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-28,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>322,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>322,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.700,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	169,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.869,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	4.123,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	405,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.528,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>341,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>19,00</b>

L'ente ha provveduto in data 19/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013](#).

### Analisi delle principali poste

#### Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	480.000,00	1.000.000,00	896.507,68
I.C.I. recupero evasione	1.500,00	3.281,42	18.135,47
Imposta comunale sulla pubblicità	3.907,76	3.907,76	
Addizionale I.R.P.E.F.	309.000,00	345.000,00	365.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	418.427,91		
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.212.835,67</b>	<b>1.352.189,18</b>	<b>1.279.643,15</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			745.226,51
Tassa rifiuti solidi urbani	576.257,95	577.908,39	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	58.373,58	58.265,58	
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Totale categoria II</b>	<b>634.631,53</b>	<b>636.173,97</b>	<b>745.226,51</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.197,24	3.197,24	
Fondo sperimentale di riequilibrio	570.892,19	713.527,64	
Fondo solidarietà comunale			582.424,17
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>574.089,43</b>	<b>716.724,88</b>	<b>582.424,17</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.421.556,63</b>	<b>2.705.088,03</b>	<b>2.607.293,83</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:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	3.000,00	18.135,47	604,52%	13.145,47	72,48%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>3.000,00</b>	<b>18.135,47</b>	<b>604,52%</b>	<b>13.145,47</b>	<b>72,48%</b>

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

Tab. 17		2011	2012	2013
Accertamento		1.500,00	3.281,42	18.135,47
Riscossione (competenza)		1.114,76	3.281,42	13.135,47
Riscossione (residui)	Anno - 1	24,34		
	Anno - 2	467,07		
	Anno - 3	1.805,55	1.655,00	

### **TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)**

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

Tab. 18

<b>Ricavi:</b>			
- da tassa		667.788,52	
- da addizionale		33.389,42	
- da raccolta differenziata		0,00	
- altri ricavi		44.048,57	
<b>Totale ricavi</b>			<b>745.226,51</b>
<b>Costi:</b>			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		151.523,37	
- raccolta differenziata		100.022,00	
- trasporto e smaltimento		330.017,00	
- altri costi		163.664,14	
<b>Totale costi</b>			<b>745.226,51</b>
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>100,00%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	305.293,88	100,00%
Residui riscossi nel 2013	69.397,46	42,40%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	235.896,42	144,13%
Residui della competenza	131.887,31	
Residui totali	367.783,73	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
121.801,00	50.000,00	42.769,79

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	75.000,00	61,58%	
2012	37.500,00	75,00%	25,00%
2013	0,00	0,00%	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	245.837,19	100,00%
Residui riscossi nel 2013	68.682,85	27,94%
Residui eliminati		
Residui (da residui) al 31/12/2013	177.154,34	72,06%
Residui della competenza	24.715,36	
Residui totali	201.869,70	

**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	10.722,26	33.371,14	334.354,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	74.578,47	50.789,00	28.238,00
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	99.505,13	163.285,75	153.574,94
<b>Totale</b>	<b>184.805,86</b>	<b>247.445,89</b>	<b>516.166,99</b>

**Entrate Extratributarie**

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

Tab. 24

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	1.024.563,09	1.144.655,32	808.242,58
Proventi dei beni dell'ente	81.982,56	87.062,26	104.673,61
Interessi su anticip.ni e crediti	16.118,84	18.067,38	7.250,99
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	112.504,68	110.544,62	694.158,35
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.235.169,17</b>	<b>1.360.329,58</b>	<b>1.614.325,53</b>

**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.

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:

Tab. 25

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
<b>RENDICONTO 2013</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	102.367,27	279.812,72	-177.445,45	73,17%	33,90%
Impianti sportivi	109.451,75	92.035,41	17.416,34	118,92%	119,34%
Assistenza Domic. Anziani	32.509,93	91.908,57	-59.398,64	35,37%	32,39%
Mense scolastiche	125.277,55	154.359,20	-29.081,65	81,16%	76,92%
Centri Ricreativi Diurni	5.900,63	24.867,50	-18.966,87	23,73%	24,53%
Musei, pinacoteche, mostre	520,00	9.817,37	-9.297,37	5,30%	0,91%
Uso di locali adibiti a riunioni	13.990,32	36.067,68	-22.077,36	38,79%	49,04%
Corsi extra scolastici	28.005,06	37.009,55	-9.004,49	75,67%	72,78%
Pesa Pubblica	2.200,00	1.889,60	310,40	116,43%	80,00%
Trasporti funebri, illum. Votiva	26.772,77	57.607,00	-30.834,23	46,47%	49,19%
Ricoveri in Istituti o Case Acc.	28.056,00	142.777,14	-114.721,14	19,65%	19,35%
<b>Totali</b>	<b>475.051,28</b>	<b>928.151,74</b>	<b>-453.100,46</b>	<b>51,18%</b>	<b>49,73%</b>

In merito si osserva: che i servizi a domanda individuale realizzano una copertura pari al 51,18% contro una previsione iniziale di copertura del 49,73%.

Tab. 26

<b>Servizi indispensabili</b>					
<b>RENDICONTO 2013</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto			0,00		
Fognatura e depurazione	58.364,72	30.051,29	-28.313,43	194%	100%
Nettezza urbana	745.226,51	745.226,51	0,00	100%	100%
Altri servizi			0,00		

In merito si osserva: che i servizi indispensabili realizzano la totale copertura del costo del servizio.

<b>Servizi diversi</b>					
<b>RENDICONTO 2013</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Gas metano			0,00		
Centrale del latte			0,00		
Distribuzione energia elettrica			0,00		
Teleriscaldamento			0,00		
Trasporti pubblici			0,00		
Farmacie	611.220,00	0,00	611.220,00	611220000%	600000000%

In merito si osserva: che i servizi diversi realizzano l'accertamento di entrata per la realizzazione della nuova farmacia Comunale – Servizio di nuova istituzione per l'anno 2013.

**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:

Tab. 27

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>
136.500,00	190.000,00	160.000,00

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

Tab. 28

	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	68.250,00	95.000,00	80.000,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 29

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2013	104.107,19	100,00%
Residui riscossi nel 2013	45.202,67	43,42%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	58.904,52	56,58%
Residui della competenza	128.602,73	
Residui totali	187.507,25	

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono *aumentate* di € 10.506,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 perché sono stati stipulati nuovi contratti di locazione di fabbricati comunali.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	15.465,21	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.970,41	12,74%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	13.494,80	87,26%
Residui della competenza	7.146,63	
Residui totali	20.641,43	

In merito si osserva che le quote rimaste da incassare ammontano a € 20.641,43, cifra rilevante e pertanto è stata attivata la procedura di recupero crediti.

### Spese correnti

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

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	Rendiconto 2011	Prev. Def. 2012/ Rendic. 2012	Previsione 2013	Var. ass. 2013 - 2012	Var. % 2013 - 2012
01 - Personale	1.046.882,15	1.126.060,41	1.052.723,11	-73.337,30	-6,51%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	158.509,41	116.427,95	126.447,96	10.020,01	8,61%
03 - Prestazioni di servizi	2.068.029,90	2.095.232,51	2.183.731,71	88.499,20	4,22%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 - Trasferimenti	623.113,76	161.801,36	461.718,34	299.916,98	185,36%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	92.410,97	86.243,04	72.232,10	-14.010,94	-16,25%
07 - Imposte e tasse	81.585,94	90.399,32	178.624,34	88.225,02	97,59%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.262.178,25	34.175,22	47.388,25	13.213,03	38,66%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.332.710,38</b>	<b>3.710.339,81</b>	<b>4.122.865,81</b>	<b>399.312,97</b>	

**Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#).

Tab. 32

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
spesa intervento 01	1.133.948,37	1.047.044,77
spese incluse nell'int.03	0,00	34.000,00
irap	69.527,93	56.875,79
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.203.476,30</b>	<b>1.137.920,56</b>
spese escluse	107.310,39	103.995,57
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.096.165,91</b>	<b>1.033.924,99</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.710.339,81</b>	4.122.865,81
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,54%</b>	<b>25,08%</b>

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

Tab. 33

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	810.912,28
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5 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	34.000,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	218.779,79
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14 IRAP	56.875,79
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.352,70
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18 Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>	<b>1.137.920,56</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	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 o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		
7	Spese sostenute per il personale in convenzione presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		92.593,80
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		7.223,95
11	Diritto di rogito		4.177,82
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
<b>Totale</b>			<b>103.995,57</b>

Ai sensi dell'articolo [91](#) del TUEL e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha preso visione del Verbale della Giunta Comunale n. 137 del 06/06/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi ([dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007](#)).

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 35

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	75.605,34	75.605,34	75.605,34
Risorse variabili	119,91	1.418,26	4.598,16
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-1.350,10
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>75.725,25</b>	<b>77.023,60</b>	<b>78.853,40</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,3200%	6,8000%	7,5300%

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. 165/2001](#) e 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, c. 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](#)).

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 72.232,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,02%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,52%.

**Spese in conto capitale**

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

Tab. 36

<b>Previsioni Iniziali 2013</b>	<b>Previsioni Definitive 2013</b>	<b>Somme impegnate 2013</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.236.682,00	1.236.682,00	557.960,47	-678.721,53	57,17%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	960.182,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	65.501,36	
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		<u>1.025.683,36</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi di altri	42.769,79	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>42.769,79</u>
<b>Totale risorse</b>		<u><b>1.068.453,15</b></u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>557.960,47</b>

In merito si osserva che tali impieghi trovano corrispondenza con la tabella n. 7 equilibrio di parte capitale.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate titolo IV	2.209.245,50	108.428,00	108.271,15
Entrate titolo V **	203.781,86	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.413.027,36</b>	<b>108.428,00</b>	<b>108.271,15</b>
Spese titolo II (N)	548.931,37	917.850,51	557.960,47
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.864.095,99</b>	<b>-809.422,51</b>	<b>-449.689,32</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	75.000,00	37.500,00	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)	0,00	1.556.390,00	960.182,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1.789.095,99</b>	<b>709.467,49</b>	<b>510.492,68</b>

**Servizi per conto terzi**

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

Tab. 38

<b>SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	91.000,00	90.635,57	91.000,00	90.635,57
Ritenute erariali	233.288,76	225.883,02	233.288,76	225.883,02
Altre ritenute al personale c/terzi	30.700,00	28.366,78	30.700,00	28.366,78
Depositi cauzionali	5.124,20	0,00	5.124,20	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.020,00	7.840,00	5.020,00	7.840,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	74.589,41	83.579,47	74.589,41	83.579,47
<b>Totali</b>	<b>439.722,37</b>	<b>436.304,84</b>	<b>439.722,37</b>	<b>436.304,84</b>

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

Tab. 39

<b>SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.931,26	90.635,57	90.931,26	90.635,57
Ritenute erariali	233.288,76	225.883,02	233.288,76	225.883,02
Altre ritenute al personale c/terzi	29.417,94	28.366,78	29.417,94	28.366,78
Depositi cauzionali	5.124,20	0,00	5.174,20	400,00
Fondi per il Servizio economato	5.505,84	7.460,00	5.020,00	7.840,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	134.259,39	74.373,78	132.593,41	88.576,63
<b>Totali</b>	<b>498.527,39</b>	<b>426.719,15</b>	<b>496.425,57</b>	<b>441.702,00</b>

**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:

Tab. 40

<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
		2,40%	2,00%

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

Tab. 41

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito (+)	2.808.451,00	2.630.552,00	2.390.206,26
Nuovi prestiti (+)	203.782,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-177.899,00	-182.249,70	-147.048,56
Estinzioni anticipate (-)		-58.095,39	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-203.782,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.630.552,00</b>	<b>2.390.206,26</b>	<b>2.243.157,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.690	5.674	5.658
Debito medio per abitante	462,31	421,26	396,46

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

Tab. 42

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	92.410,97	86.243,04	72.232,10
Quota capitale	177.899,18	240.345,09	147.048,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>270.310,15</b>	<b>326.588,13</b>	<b>219.280,66</b>

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

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata in essere

### **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 TUEL.

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 TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	744.532,72	414.085,37	-4.924,01	335.371,36	45,04%	759.010,63	1.094.381,99
Titolo II	226.336,00	217.157,15	-14.000,81	23.179,66	10,24%	155.261,76	178.441,42
Titolo III	1.264.647,20	306.132,97	-1.474,66	959.988,89	75,91%	1.114.597,35	2.074.586,24
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.235.515,92</b>	<b>937.375,49</b>	<b>-20.399,48</b>	<b>1.318.539,91</b>	<b>58,98%</b>	<b>2.028.869,74</b>	<b>3.347.409,65</b>
Titolo IV	292.924,30	85.707,33	-3.873,37	211.090,34	72,06%	25.189,36	236.279,70
Titolo V	243.765,00	107.042,92		136.722,08	56,09%	0,00	136.722,08
<b>Gest. Capitale</b>	<b>536.689,30</b>	<b>192.750,25</b>	<b>-3.873,37</b>	<b>347.812,42</b>	<b>64,81%</b>	<b>25.189,36</b>	<b>373.001,78</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	87.166,47	14.992,41		72.174,06	82,80%	24.578,10	96.752,16
<b>Totale</b>	<b>2.859.371,69</b>	<b>1.145.118,15</b>	<b>-24.272,85</b>	<b>1.738.526,39</b>	<b>60,80%</b>	<b>2.078.637,20</b>	<b>3.817.163,59</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	841.688,37	600.426,24	18.311,52	222.950,61	26,49%	1.051.556,14	1.274.506,75
C/capitale Tit. II	1.403.136,46	951.436,12	352,11	451.348,23	32,17%	556.938,02	1.008.286,25
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	25.492,79	8.399,24	0,00	17.093,55	67,05%	3.002,08	20.095,63
<b>Totale</b>	<b>2.270.317,62</b>	<b>1.560.261,60</b>	<b>18.663,63</b>	<b>691.392,39</b>	<b>30,45%</b>	<b>1.611.496,24</b>	<b>2.302.888,63</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>39.170,80</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	14.897,95
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>14.897,95</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	18.311,52
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	352,11
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>18.663,63</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>42.936,48</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>39.170,80</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	14.897,95
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>13.132,56</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	18.311,52
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	352,11
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>18.663,63</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.796,19</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

Gestione corrente	38.711,00
Gestione in conto capitale	4.225,48
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>42.936,48</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

**Residui ante 2009**

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012		236,01	42.343,97	152.562,35	47.481,99
Residui riscossi		1.594,30	15,50	56.315,19	1.819,26
Residui stralciati, cancellati o maggiori accertamenti		1.998,23	7,76	2.984,48	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013		639,94	42.336,23	99.231,64	45.662,73

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene doveroso porre rilevanza sulla necessità di intraprendere le dovute misure per il recupero del credito.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.**

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	639,94	53.331,64	55.779,64	58.756,51	166.863,63	759.010,63	<b>1.094.381,99</b>
di cui Tarsu	639,94	49.228,71	55.779,64	58.756,51	71.491,62	131.887,31	<b>367.783,73</b>
di cui F.S.R o F.S.					13.326,95	30.227,81	<b>43.554,76</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	250,00	22.929,66	155.261,76	<b>178.441,42</b>
di cui trasf. Stato			0,00			5.843,58	<b>5.843,58</b>
di cui trasf. Regione			0,00		1.960,00	28.238,00	<b>30.198,00</b>
Titolo III	42.336,23	9.305,67	241.000,52	122.638,99	544.707,48	1.114.597,35	<b>2.074.586,24</b>
di cui Tia			0,00				<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi				4.744,80	8.750,00	7.146,63	<b>20.641,43</b>
di cui sanzioni CdS	1.513,32		489,37	115.203,04	508.415,15	276.602,73	<b>902.223,61</b>
Tot. Parte corrente	42.976,17	62.637,31	296.780,16	181.645,50	734.500,77	2.028.869,74	<b>3.347.409,65</b>
Titolo IV	99.231,64	46.782,14	33.853,93	26.747,31	4.475,32	25.189,36	<b>236.279,70</b>
di cui trasf. Stato							<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione							<b>0,00</b>
Titolo V	67.142,65	2.530,49	0,00	67.048,94	0,00	0,00	<b>136.722,08</b>
Tot. Parte capitale	166.374,29	49.312,63	33.853,93	93.796,25	4.475,32	25.189,36	<b>373.001,78</b>
Titolo VI	45.662,73	5.414,67	59,86	11.084,03	9.952,77	24.578,10	<b>96.752,16</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>255.013,19</b>	<b>117.364,61</b>	<b>330.693,95</b>	<b>286.525,78</b>	<b>748.928,86</b>	<b>2.078.637,20</b>	<b>3.817.163,59</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	35.635,36	14.063,89	57.823,15	33.606,73	81.821,48	1.051.556,14	<b>1.274.506,75</b>
Titolo II	185.325,98	2.920,49	38.389,57	67.212,70	157.499,49	556.938,02	<b>1.008.286,25</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	9.187,97	678,70	701,86	4.260,50	2.264,52	3.002,08	<b>20.095,63</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>230.149,31</b>	<b>17.663,08</b>	<b>96.914,58</b>	<b>105.079,93</b>	<b>241.585,49</b>	<b>1.611.496,24</b>	<b>2.302.888,63</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.

Tali debiti sono così classificabili:

	Tab. 50		
	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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:

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

***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.**

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Refezione Scolastica	CASA SERENA AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE DI CILAVEGNA		154.359,20		
Fornitura pasto domiciliare	CASA SERENA AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE DI CILAVEGNA				
Manutenzione aree verdi	CASA SERENA AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE DI CILAVEGNA		35.090,00		
Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani	C.L.I.R. S.P.A		555.527,92		
Smaltimento e depurazione acque reflue	AZIENDA SERVIZI MORTARA S.P.A.				
Servizio Idrico Integrato	A.A.T.O PROVINCIA DI PAVIA"				
Servizio Idrico Integrato	PAVIA ACQUE S.r.l.				

E' stato rispettato quanto disposto dall'[art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07](#),(trasferimento di risorse umane e finanziarie);

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'[art.1, comma 718 della Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'[art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).
- 

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

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), tranne il volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi al Tit. I e III.

***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:	BANCA POPOLARE DI SONDRIO S.c.p.A.
Economo:	Sig. Franca FALZONI
Agenti Contabili:	Sig. Laura CUZZONI, Rosa Giuseppina LIBERALI, Antonella ARRIGO, Ilaria DOLARA.
Concessionari	EQUITALIA NORD

**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 TUEL , 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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 allegati 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.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

Tab. 58

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	3.943.418,48	4.380.773,03	4.779.511,28
<i>B Costi della gestione</i>	4.236.802,58	4.109.241,28	4.547.097,91
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-293.384,10</b>	<b>271.531,75</b>	<b>232.413,37</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-250.000,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-543.384,10</b>	<b>271.531,75</b>	<b>232.413,37</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-76.292,13	-68.175,66	-64.981,11
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-3.774.596,32	-150.743,96	60.697,49
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-4.394.272,55</b>	<b>52.612,13</b>	<b>228.129,75</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente di € 39.118,38.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 228.129,75 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di € 175.517,62 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL 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:

Tab. 60

<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
508.681,42	528.603,88	546.132,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	65.501,36	65.501,36
<b>Insussistenze passivo:</b>		18.311,52
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	18.311,52	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		24.272,86
di cui:		
- per maggiori crediti	24.272,86	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>108.085,74</b>

Tab. 62

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		47.388,25
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	47.388,25	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>47.388,25</b>

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:

Tab. 63

<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	73.248,17	67.543,23	-19.734,05	121.057,35
Immobilizzazioni materiali	13.552.771,77	877.880,50	-519.363,56	13.911.288,71
Immobilizzazioni finanziarie	1.822.051,16			1.822.051,16
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.448.071,10</b>	<b>945.423,73</b>	<b>-539.097,61</b>	<b>15.854.397,22</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.863.422,69	935.799,05	24.272,85	3.823.494,59
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.073.526,82	-864.101,75		1.209.425,07
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.936.949,51</b>	<b>71.697,30</b>	<b>24.272,85</b>	<b>5.032.919,66</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.385.020,61</b>	<b>1.017.121,03</b>	<b>-514.824,76</b>	<b>20.887.316,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.403.136,46	-394.498,10	-352,11	1.008.286,25
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.707.101,98</b>		<b>228.129,75</b>	<b>15.935.231,73</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.420.531,20</b>	<b>42.769,79</b>	<b>-48.975,92</b>	<b>1.414.325,07</b>
Debiti di finanziamento	2.390.206,27	-147.048,56	-0,01	2.243.157,70
Debiti di funzionamento	841.688,37	451.129,90	-18.311,52	1.274.506,75
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	25.492,79	-5.397,16	0,00	20.095,63
<b>Totale debiti</b>	<b>3.257.387,43</b>	<b>298.684,18</b>	<b>-18.311,53</b>	<b>3.537.760,08</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.385.020,61</b>	<b>341.453,97</b>	<b>160.842,30</b>	<b>20.887.316,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.403.136,46	-394.498,10	-352,11	1.008.286,25

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 TUEL 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.

**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 I.V.A.

Tab. 66

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>4.051,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	0,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	0,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	3.622,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>6.331,00</b>

**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;
- 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 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.

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 TUEL 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.

**CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il revisore riporta, 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) 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 delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- 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;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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 nella misura di €. 2.000.000,00.= relativamente a residui attivi di dubbia esigibilità, comprensivo delle somme vincolate per legge.

una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Arturo CELENTANO

-----