

VERBALE N. 04/2014 DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI ARCADE (Provincia di Treviso)

L'anno 2014 il giorno venticinque (25) del mese di marzo alle ore 14.00, ad Arcade nella sede municipale in Piazza Vittorio Emanuele III, n. 1, il sottoscritto rag. Gianni Zorzetto - Revisore dei Conti del Comune, nominato con delibera consiliare n. 46 del 29.12.2011, alla presenza della Sig.ra Giovanna Favero del Servizio Finanziario dell'Ente ha proceduto all'esame e alla predisposizione della relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di rendiconto della gestione 2013.

Il Revisore

Premesso che ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2013 approvato dalla Giunta Comunale;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente vigenti;

Visto il titolo VI della parte II del T.U. approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267;

Visto l'art. 239, 1° comma, lettera d) del citato D. Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 3 del D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito nella legge 7.12.2012 n. 213;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;

approva

- l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013 del Comune di Arcade, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



IL REVISORE
(rag. Gianni Zorzetto)

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Gianni Zorzetto", written over a horizontal line.

Arcade, 25 marzo 2014

COMUNE DI ARCADE
(Provincia di Treviso)

Relazione dell'organo di revisione

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

<p align="center">Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013 ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267</p>
--

Il Revisore:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 20 marzo 2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 18 del 30.9.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U. 267/2000;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- 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. 18/2/2013);
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U. 18.8.2000 n. 267 ;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, 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 D. Lgs. 267/2000 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa

assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto con delibera n. 18 del 30.9.2013, alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 468 reversali e n. 1250 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000 in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D. Lgs. 267/2000 e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato attivato il ricorso all'indebitamento per il finanziamento del programma OO.PP.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Veneto Banca S.p.A. – Filiale di Arcade, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			407.620,23
Riscossioni	261.389,80	1.813.428,20	2.074.818,00
Pagamenti	506.293,31	1.397.848,48	1.904.141,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			578.296,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			578.296,44

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia una buona liquidità dell'Ente e in particolare:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	418.385,58	0,00
Anno 2012	407.620,23	0,00
Anno 2013	578.296,44	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 138.586,08 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	2.358.955,59
Impegni	2.310.597,38
Totale avanzo di competenza	48.358,21

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.813.428,20
Pagamenti	(-)	1.397.848,48
Differenza	(A)	415.579,72
Residui attivi	(+)	545.527,39
Residui passivi	(-)	912.748,90
Differenza	(B)	- 367.221,51
Totale avanzo di competenza (A -B)		48.358,21

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	1.258.352,11	1.349.521,03
Entrate titolo II	66.794,41	411.143,87
Entrate titolo III	343.297,44	357.493,01
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.668.443,96	2.118.157,91
(B) Spese titolo I	1.663.465,23	1.936.545,67
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	147.054,15	151.535,42
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-142.075,42	30.076,82
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	151.625,28	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	25.000,00	
-contributo per permessi di costruire	25.000,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
avanzo economico		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	34.549,86	30.076,82

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	633.443,58	105.289,46
Entrate titolo V **	95.000,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	728.443,58	105.289,46
(N) Spese titolo II	724.954,23	87.008,07
(O) differenza di parte capitale(M-N)	3.489,35	18.281,39
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	30.599,77	
Saldo di parte capitale (O+Q)	9.089,12	18.281,39

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegate</i>
Per contributi correnti Regione	37.049,63	37.049,63
Per alienazioni patrimoniali	49.376,21	49.376,21
Per oneri di urbanizzazione	54.622,45	54.622,45
Per monetizzazione aree standard	1.290,80	1.290,80
Per sanz. amm.ve cod.strada (parte vinc.)	13.340,02	13.340,02
Totale	155.679,11	155.679,11

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 192.465,79 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			407.620,23
RISCOSSIONI	261.389,80	1.813.428,20	2.074.818,00
PAGAMENTI	506.293,31	1.397.848,48	1.904.141,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			578.296,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			578.296,44
RESIDUI ATTIVI	742.636,53	545.527,39	1.288.163,92
RESIDUI PASSIVI	761.245,67	912.748,90	1.673.994,57
Differenza			-385.830,65
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			192.465,79
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		40.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		33.735,19
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		118.730,60
	Totale avanzo		192.465,79

Le risultanze finali della gestione 2013 evidenziano:

- un fondo di cassa di € 578.296,44 (€ 170.676,21 in aumento rispetto all'esercizio precedente). Il dato evidenzia una buona performance delle entrate rispetto alla gestione delle spese nell'esercizio.
- un avanzo di amministrazione di € 192.465,79 in netto aumento rispetto all'esercizio precedente. La composizione dell'avanzo è data dalla gestione a residui per € 34.832,77 e per la gestione di competenza per € 48.358,21 oltre alla quota di €. 109.274,81 proveniente dall'esercizio precedente.
- L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2013						
PARTE CORRENTE				PARTE C/CAPITALE		TOTALI
GESTIONE RESIDUI				GESTIONE RESIDUI		
			ENTRATA			ENTRATA
TIT. I			+ 12.689,02	TIT. IV		+11,50
TIT. II			0,00	TIT. V		0,00
TIT. III			- 10.899,81			
TIT. VI			- 15.736,47			
Totale			- 13.947,26	Totale		+11,50
						- 13.935,76
			SPESA			SPESA
TIT. I			- 32.999,16	TIT. II		- 15.442,30
TIT. III			0,00			
TIT. IV			- 327,07	TIT. III		0,00
Totale			- 33.326,23	Totale		- 15.442,30
						- 48.768,53
TOTALE AVANZO CORRENTE DA RESIDUI			19.378,97	TOTALE AVANZO C/CAP. DA RESIDUI		15.453,80
						34.832,77
GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DI COMPETENZA		
			ENTRATA			ENTRATA
TIT. I			+ 2.219,96	TIT. IV		+ 7.779,46
TIT. II			- 45.018,51	TIT. V		0,00
TIT. III			- 6.487,99			
TIT. VI			- 217.541,78			
Totale			- 266.828,32	Totale		+ 7.779,46
						- 259.048,86
			SPESA			SPESA
TIT. I			- 76.583,78	TIT. II		- 12.226,93
TIT. III			- 1.054,58	TIT. III		0,00
TIT. IV			- 217.541,78			
Totale			- 295.180,14	Totale		- 12.226,93
						- 270.750,11
TOTALE AVANZO CORRENTE DA COMP.ZA			28.351,82	TOTALE AVANZO C/CAPITALE DA COMP.ZA		20.006,39
						48.358,21
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			47.730,79	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA C/CAPITALE		35.460,19
						83.190,98
DI PARTE CORRENTE						
Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 non applicato a bilancio						109.274,81
Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013						192.465,79

Nota:

- Nel conteggio non sono state previste le risorse del titolo V d'entrata e il correlato

intervento di spesa al titolo III per l'importo di € 450.000,00 relative all'anticipazione di cassa in quanto l'Amministrazione ha sempre avuto un saldo positivo di cassa;

- L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 di € 109.274,81 non è stato applicato a bilancio 2013.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.358.955,59
Totale impegni di competenza	-	2.310.597,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		48.358,21

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.700,52
Minori residui attivi riaccertati	-	26.636,28
Minori residui passivi riaccertati	+	48.768,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.832,77

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		48.358,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.832,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		109.274,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		192.465,79

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Fondi per finanz.to spese in c/capitale	30.599,77	19.692,48	33.735,19
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	151.675,28	49.582,33	118.730,60
TOTALE	222.275,05	109.274,81	192.465,79

Analisi del conto del bilancio

e) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

Entrata

Entrate	Previsione Definitive 2013	Accertamento 2013	Differenza	Scostam. %
Titolo I Entrate tributarie	1.347.301,07	1.349.521,03	+2.219,96	+ 0,16
Titolo II Trasferimenti	456.162,38	411.143,87	-45.018,51	- 9,87
Titolo III Entrate extra – tributarie	363.981,00	357.493,01	-6.487,99	- 1,78
Titolo IV Entrate da trasferim. c/capitale	97.510,00	105.289,46	+7.779,46	+ 7,98
Titolo V Entrate da prestiti	450.000,00	0,00	- 450.000,00	- 100,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	353.050,00	135.508,22	-217.541,78	- 61,62
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	----	----	0,00
TOTALE	3.068.004,45	2.358.955,59	- 709.048,86	- 23,11

Analizzando le entrate si evidenzia che gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli accertamenti finali si riferiscono a:

- **Titolo I** – lo scostamento di €. 2.219,96 si riferisce ad una maggiore entrata accertata ed introitata per il recupero dell'evasione ICI per €. 2.165,21 e ad una maggiore entrata per TOSAP per €. 54,75..
- **Titolo II** – lo scostamento di €. 45.018,51 si riferisce principalmente a:
 - Maggiore entrata accertata per contributi trasferimenti erariali per fondo sviluppo investimenti per €. 0,24;
 - Minore entrata accertata per contributi regionali per funzioni ex DPR 616 per €. 18,75;
 - Minore entrata accertata per contributi regionali per diritto allo studio per €. 10.000,00;
 - Minore entrata accertata per contributi regionali per fondo sociale affitti per €. 15.000,00;
 - Minore entrata accertata per contributi regionali per rientro dall'estero per €. 10.000,00;
 - Minore entrata accertata per contributi regionali per eliminazione barriere architettoniche per €. 10.000,00;
- **Titolo III** – lo scostamento di €. 6.487,99 si riferisce principalmente a:
 - Minore entrata accertata per registrazione contratti per €. 3.116,22;
 - Minore entrata accertata per diritti segreteria dell'Ufficio Tecnico per €. 124,77;
 - Maggiore entrata accertata per diritti rilascio carte d'identità per €. 56,68;
 - Minore entrata accertata per sanzioni amministrative violazione regolamenti

comunali per €. 537,92;

- Maggiore entrata accertata per violazioni al codice della strada per €. 340,02;
 - Minore entrata accertata per il concorso degli utenti del servizio pasti a domicilio per €. 472,00;
 - Minore entrata accertata per i proventi dei servizi cimiteriali per €. 763,08;
 - Minore entrata accertata per proventi per assistenza domiciliare per €. 1.432,67;
 - Minore entrata accertata per il canone di locazione Ufficio Postale per €. 1,86;
 - Maggiore entrata accertata per i proventi dell'uso dei locali per €. 34,00;
 - Minore entrata accertata per interessi attivi sulle giacenze di cassa per €. 0,23;
 - Maggiore entrata accertata per interessi attivi sulle non erogate mutui Cassa DD.PP. per €. 248,88;
 - Minore entrata accertata per dividendi società partecipate per €. 27,81;
 - Maggiore entrata accertata per i proventi libro Arcade per €. 20,00;
 - Minore entrata accertata per introiti diversi per €. 2.482,07;
 - Minore entrata accertata per introiti diversi per IVA per €. 2.817,84;
 - Maggiore entrata accertata per rimborso spese pasti Istituto Comprensivo per €. 835,53;
 - Minore entrata accertata per rimborso dall'Erario per credito IVA per €. 500,00;
 - Maggiore entrata per interconnessioni impianti distribuzione per €. 4.253,37;
- **Titolo IV** – lo scostamento di €. 7.779,46 si riferisce principalmente alla maggiore entrata accertata per i proventi concessione loculi per €. 4.076,21, per i permessi a costruire per €. 4.412,45 e alla contemporanea minore entrata accertata per la monetizzazione da privati per €. 709,20;
 - **Titolo V** – lo scostamento di €. 450.000,00 si riferisce principalmente al mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità. Tale posta è stata stralciata anche nella parte seconda spesa del bilancio per pari importo.
 - **Titolo VI** – lo scostamento di €. 217.541,78 si riferisce a partite di giro che non sono state accertate a bilancio e quindi eliminate in sede di consuntivo. Analogamente nella parte II spesa sono state stralciate poste di pari importo.

Nel corso dell'esercizio non è stato inoltre applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per il finanziamento di spesa corrente e per spesa d'investimento.

Spesa

Spese	Previsione Definitive 2013	Impegnato 2013	Differenza	Scostam. %
Titolo I Spese correnti	2.013.129,45	1.936.545,67	- 76.583,78	- 3,80
Titolo II Spese in conto capitale	99.235,00	87.008,07	-12.226,93	- 12,32
Titolo III Rimborso di prestiti	602.590,00	151.535,42	- 451.054,58	- 74,85
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	353.050,00	135.508,22	-217.541,78	- 61,62
TOTALE	3.068.004,45	2.310.597,38	- 757.407,07	- 24,69

Analizzando le spese si evidenziano che gli scostamenti tra le previsioni definitive e l'impegnato finale si riferiscono a:

- **Titolo I** – lo scostamento fra previsioni definitive e impegnato pari ad € 76.583,78 è dovuto ad una normale economia di spesa degli stanziamenti per effetto della gestione.
- **Titolo II** – lo scostamento fra previsioni definitive e impegnato per spese d'investimento pari ad € 12.226,93 è dovuto principalmente a:
 - minore spesa impegnata per lavori ristrutturazione villa Cavalieri per €. 436,05;
 - minore spesa impegnata per lavori manutenzione straordinaria immobili comunali per €. 1.607,16;
 - Minore spese impegnata per acquisto mobili ed attrezzature per €. 2.050,00;
 - Minore spesa per restituzione oneri di urbanizzazione per €. 365,21;
 - Minore spese impegnata per acquisto arredi scuola elementare per €. 1.039,91;
 - Minore spesa impegnata per acquisto attrezzature sportive per €. 46,74;
 - Minore spesa impegnata per sistemazione viabilità stradale per €. 4.620,50;
 - Minore spesa impegnata per incarichi professionali per €. 61,36;
 - Minore spesa impegnata per sistemazione aree pubbliche per €. 2.000,00;
- **Titolo III** – lo scostamento fra previsioni definitive e impegnato per rimborsi di prestiti pari ad € 451.054,58 è dovuto a:
 - minore spesa impegnata di €. 450.000,00 per il mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità. Tale posta è stata stralciata anche nella parte prima entrata del bilancio per pari importo;
 - minore spesa impegnata per €. 1.054,58 per una rettifica degli stanziamenti delle quote capitale d'ammortamento dei prestiti assunti dall'Amministrazione comunale (Mutui e BOC).
- **Titolo IV** – lo scostamento di €. 217.541,78 si riferisce a partite di giro che non sono state impegnate a bilancio e quindi eliminate in sede di consuntivo. Analogamente nella parte I entrata sono state stralciate poste di pari importo.

f) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.460.132,12	1.258.352,11	1.349.521,03
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	102.487,46	66.794,41	411.143,87
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	435.933,19	343.297,44	357.493,01
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	192.721,18	633.443,58	105.289,46
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		95.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	198.848,58	214.279,71	135.508,22
Totale Entrate	2.390.122,53	2.611.167,25	2.358.955,59

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.786.682,48	1.663.465,23	1.936.545,67
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	335.851,67	724.954,23	87.008,07
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	142.295,19	147.054,15	151.535,42
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	198.848,58	214.279,71	135.508,22
Totale Spese	2.463.677,92	2.749.753,32	2.310.597,38

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-73.555,39	-138.586,07	48.358,21
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	167.186,00	182.225,05	
--	-------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	93.630,61	43.638,98	48.358,21
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Il Revisore osserva che nell'anno il risultato della gestione di competenza è stata positiva e non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente a quello preso a riferimento per il finanziamento di una parte del programma degli investimenti.

Analisi delle principali poste

g) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.C.I. attività di accertamento	15.102,70	36.300,00	38.465,21	2.165,21
IMU	650.000,00	500.000,00	500.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.733,25	1.114,35	1.114,35	
Addizionale IRPEF	90.000,00	300.000,00	300.000,00	
Compartecipazione IVA				
Imposta sulla pubblicità	8.100,00	8.200,00	8.200,00	
Altre imposte	2.713,10	3.341,72	3.341,72	
<i>Totale categoria I</i>	<i>769.649,05</i>	<i>848.956,07</i>	<i>851.121,28</i>	<i>2.165,21</i>
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	10.300,00	9.000,00	9.054,75	54,75
TOSAP temporanea				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>10.300,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.054,75</i>	<i>54,75</i>
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo di solidarietà comunale		489.345,00	489.345,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	478.403,06			
<i>Totale categoria III</i>	<i>478.403,06</i>	<i>489.345,00</i>	<i>489.345,00</i>	
Totale entrate tributarie	1.258.352,11	1.347.301,07	1.349.521,03	2.219,96

In merito all'attività di controllo dell'imposta comunale sugli immobili l'organo di revisione rileva l'ottima performance conseguita rispetto all'esercizio precedente.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
121.891,90	61.543,10	54.622,45

L'Amministrazione ha utilizzato i permessi a costruire nell'anno 2013 per il

finanziamento della spesa d'investimento.

i) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi dei Servizi pubblici	43.635,06	39.222,00	33.172,04	6.049,96
Proventi dei beni dell'ente	14.941,50	15.890,00	15.922,14	-32,14
Interessi su anticipi e crediti	23.748,02	3.695,54	3.944,19	-248,65
Utile netto delle aziende	20.223,80	17.900,00	17.872,19	27,81
Proventi diversi	240.749,06	287.273,46	286.582,45	691,01
Totale entrate extratributarie	343.297,44	363.981,00	357.493,01	6.487,99

j) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non ha parametri obiettivi che superano il limite imposto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013 (G.U. n. 55 del 6.3.2013) applicati al Rendiconto 2012, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Comunque si evidenziano il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente nell'anno 2013:

Servizi a domanda individuale			
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Uso locali	2.234,00	1.650,00	135,39
Illuminazione votiva	1.271,72		100,00
Servizi cimiteriali	2.727,20	17.832,47	15,29
Servizio pasti anziani	528,00	835,20	63,22
Mensa scolastica	2.835,53	4.452,94	63,68
Trasporti	781,78	3.000,00	26,06
Assistenza domiciliare	2.785,55	20.000,00	13,93
Totale	13.163,78	47.770,61	27,56

La percentuale del tasso di copertura in sede di bilancio di previsione 2013 era pari al 43,04% come evidenziato nella deliberazione di G.C. n. 36 del 06.06.2013. Il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo 2013 è pari al 27,56%.

k) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

l) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92 e successive integrazioni)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
27.646,93	12.763,38	13.340,02

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	13.823,47	6.381,69	6.670,01
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

m) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004 e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U. 267/2000 in quanto la fattispecie non sussiste.

n) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentati di Euro 980,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per effetto dell'aumento del canone dell'Ufficio postale e dei proventi per l'uso dei locali.

Nel merito si osserva la buona redditività del patrimonio comunale.

o) 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	545.325,37	482.909,18	457.377,27
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	72.712,39	63.687,33	62.908,12
03 - Prestazioni di servizi	674.570,51	621.956,56	623.255,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	410,60	244,21	250,92
05 - Trasferimenti	261.523,01	282.081,85	575.204,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	137.979,94	156.035,50	148.335,69
07 - Imposte e tasse	56.433,75	54.630,47	58.743,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	37.726,91	1.920,13	10.469,46
Totale spese correnti	1.786.682,48	1.663.465,23	1.936.545,67

p) 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.

	2012	2013
spesa intervento 01	482.909,18	457.377,27
spese incluse nell'int.03	18.042,86	11.010,50
irap	38.700,00	35.000,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	90.938,58	88.420,19
totale spese di personale	630.590,62	591.807,96

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.

L'organo di revisione ha accertato che l'Amministrazione non ha attivato nuovi servizi e non ha previsto incremento delle risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999.

q) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 148.335,69 ed ha trovato puntuale copertura nel bilancio.

r) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	in %
89.000,00	99.235,00	87.008,07	12.226,93	12,32

Gli interventi di spesa non impegnati alla fine dell'esercizio per mancato accertamento della fonte di finanziamento:

- Ristrutturazione villa Cavalieri per €. 436,05;
- Lavori ristrutturazione villa Cavalieri per €. 436,05;
- Lavori manutenzione straordinaria immobili comunali per €. 1.607,16;
- Acquisto mobili ed attrezzature per €. 2.050,00;
- Restituzione oneri di urbanizzazione per €. 365,21;
- Acquisto arredi scuola elementare per €. 1.039,91;
- Acquisto attrezzature sportive per €. 46,74;
- Sistemazione viabilità stradale per €. 4.620,50;
- Incarichi professionali per €. 61,36;
- Sistemazione aree pubbliche per €. 2.000,00;

Gli interventi di spesa in conto capitale sono stati finanziati con:

Mezzi propri:

Concessioni cimiteriali	€. 49.376,21	
Permessi a costruire	€. 54.622,45	
Monetizzazioni da privati	€. 1.290,80	
Totale		€. 105.289,46

Totale risorse	€. 105.289,46
Impieghi al Titolo II della spesa	€. 87.008,07
Avanzo da c/capitale	€. 18.281,39

In merito si osserva che il programma è stato totalmente finanziato con mezzi propri che non avranno una ricaduta negli esercizi futuri oltre alla devoluzione di due prestiti già in ammortamento.

s) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi accertate ed impegnate è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	38.462,02	34.773,41	38.462,02	34.773,41
Ritenute erariali	108.009,49	79.230,92	108.009,49	79.230,92
Altre ritenute al personale c/terzi	11.339,68	10.572,46	11.339,68	10.572,46
Depositi cauzionali	322,00	200,00	322,00	200,00
Altre per servizi conto terzi	54.597,15	9.182,06	54.597,15	9.182,06

Fondi per il Servizio economato	1.549,37	1.549,37	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	214.279,71	135.508,22	214.279,71	135.508,22

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono state principalmente accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate:

- Entrate per registrazione contratti per €. 1.185,50;
- Entrate per quota MIUR anno 2013 per pagamento TIA scuole per €. 1.995,35;
- Entrate per ritenute su stipendi per €. 4.681,32;
- Varie altre entrate di piccola entità per €. 1.319,89.

spese:

Pagamenti per le causali sopra riportate.

t) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U. 267/2000 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (entrate correnti del penultimo anno precedente quello in cui è prevista l'assunzione del prestito):

2010	2011	2012	2013
6,17	7,82	8,62	7,42

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.730	3.588	3.441
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	142	147	148
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	3.588	3.441	3.293

Si evidenzia un continuo miglioramento della situazione debitoria dell'Ente.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	138	156	148
Quota capitale	142	147	152
Totale fine anno	280	303	300

u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

v) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, ai sensi dell'art. 77 del D.L. 25.6.2008 n. 112 convertito nella legge 6.8.2008 n. 133 e dai commi 87 e seguenti dell'art. 1 della legge 13.12.2010 n. 220 e successive integrazioni e della circolare n. 5 del 7.2.2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, è soggetto ai limiti imposti dalle norme sul patto di stabilità per l'anno 2013 ed ha conseguito i sotto elencati saldi finali debitamente certificati entro il termine di legge al Ministero dell'Economia e delle Finanze (in migliaia di euro):

Saldo finanziario obiettivo in termini di competenza mista	€ 156.000,00
Saldo finanziario realizzato in termini di competenza mista	€ 163.000,00

Il Revisore osserva che l'ente ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2013;

w) Rendiconto e dati SIOPE

Con riferimento al Decreto del Ragioniere Generale dello Stato – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – IGEPA del 23.12.2009 l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione 2013 i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2013 contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide. Il confronto delle disponibilità liquide con le scritture contabili dell'ente ha evidenziato la piena corrispondenza e quindi non è necessaria una relazione esplicativa predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario.

x) Spese di rappresentanza

Con riferimento al D.M. 23.1.2012 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze le Amministrazioni locali dovranno pubblicare le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo al fine di adempiere al nuovo obbligo introdotto dall'art. 16 comma 26 del Decreto legge 13.8.2011 n. 138 convertito nella legge 14.9.2011 n. 148 e per effettuare la comunicazione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti. Il prospetto è un allegato obbligatorio al rendiconto della gestione e il Revisore prende atto del prospetto predisposto che è allegato al fascicolo del rendiconto per l'approvazione in Consiglio comunale.

y) Verifica debiti/crediti tra Ente e società partecipate ai sensi art. 6 c. 4 del D.L. 6.7.2012 . 95 convertito nella legge 135/2012

Con riferimento all'art. 6 c. 4 del D.L. 95/2012 convertito nella legge 135/2012 si da atto che l'Amministrazione ha verificato i debiti/crediti reciproci tra l'ente e le società partecipate dell'Amministrazione.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U. 267/2000. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U. 267/2000 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	249.390,43	148.756,55	102.423,09	251.179,64	1.789,21
C/capitale Tit. IV, V	750.550,47	111.083,88	639.478,09	750.561,97	11,50
Servizi c/terzi Tit. VI	18.021,19	1.549,37	735,35	2.284,72	-15.736,47
Totale	1.017.962,09	261.389,80	742.636,53	1.004.026,33	-13.935,76

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	503.219,17	382.364,37	87.855,84	470.220,01	-32.999,16
C/capitale Tit. II	734.534,09	121.660,65	597.431,14	719.091,79	-15.442,30
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	78.554,25	2.268,29	75.958,89	78.227,18	-327,07
Totale	1.316.307,51	506.293,31	761.245,67	1.267.538,98	-48.768,53

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	12.700,52
Minori residui attivi	26.636,28
Minori residui passivi	48.768,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.832,77

Viene analizzata l'anzianità dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I						8.972,25	8.972,25
di cui							
Tarsu							
Titolo II						1.200,00	1.200,00
Titolo III					56.623,50	35.627,34	92.250,84
di cui Tia							
di cui per							
sanzioni							
Titolo IV	40.000,00		31.956,45		4.094,28	446.512,96	522.563,69
Titolo V	9.841,43	24.405,69	1.987,52	66.872,76		13.807,00	116.914,40
Titolo VI							
Totale	49.841,43	24.405,69	33.943,97	66.872,76	60.717,78	506.119,55	741.901,18

PASSIVI							
Titolo I	13.923,99	4.030,00	1.450,00	1.474,62	6.781,57	49.511,61	78.646,41
Titolo II	31.906,90	24.405,69		65.403,36	40.550,93	435.164,26	662.834,50
Titolo III							
Titolo IV	6.564,81	1.000,00			20.474,72	47.919,36	75.958,89
Totale	52.395,70	29.435,69	1.450,00	66.877,98	67.807,22	532.595,23	817.439,80

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- Non evidenziati residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 ;
- Vengono evidenziati residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per la causa Dussin;

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono stati conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008 per opere pubbliche in corso di esecuzione;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto la fattispecie non sussiste.

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (ART. 228, COMMA 5 D. LGS. 267/2000)

L'Amministrazione ha operato l'analisi dei parametri di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013 (G.U. n. 55 del 6.3.2013) applicati al Rendiconto 2013.

Il Revisore, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non è strutturalmente deficitario sulla base degli appositi parametri obiettivi per il triennio 2013/2015 come da allegato prospetto al rendiconto della gestione.

LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 come da determina n.7 in data 30/01/2014 agli atti.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
 - b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
 - c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
 - d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
 - e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
 - f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.
- Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le 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 allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	2.143.987,21	1.849.067,83	2.310.610,62
<i>B Costi della gestione</i>	1.921.018,56	1.951.193,95	2.238.610,29
Risultato della gestione	222.968,65	-102.126,12	72.000,33
<i>C Proventi ed oneri da az. spec. partecipate</i>	53.188,19	20.223,80	17.872,19
Risultato della gestione operativa	276.156,84	-81.902,32	89.872,52
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-134.540,95	-132.287,48	-144.391,50
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.378,73	-1.169.447,32	8.909,51
Risultato economico di esercizio	139.237,16	-1.383.637,12	-45.609,47

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U. 267/2000 e dal punto 92 del Principio Contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate in schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili;

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
326.105,01	464.511,52	467.427,03

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;
- 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:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	27.595,12	9.584,64	-19.096,61	18.083,15
Immobilizzazioni materiali	10.770.750,18	124.153,98	-448.330,42	10.446.573,74
Immobilizzazioni finanziarie	1.584.663,18			1.584.663,18
Totale immobilizzazioni	12.383.008,48	133.738,62	-467.427,03	12.049.320,07
Rimanenze				
Crediti	1.017.962,09	284.137,59	-13.935,76	1.288.163,92
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	407.620,23	170.676,21		578.296,44
Totale attivo circolante	1.425.582,32	454.813,80	-13.935,76	1.866.460,36
Ratei e risconti	25.675,45		-1.837,76	23.837,69
Totale dell'attivo	13.834.266,25	588.552,42	-483.200,55	13.939.618,12
Conti d'ordine	722.898,16	-54.865,34	-8.684,30	659.348,52
Passivo				
Patrimonio netto	6.236.393,60	189.155,89	-234.765,36	6.190.784,13
Conferimenti	3.555.995,87	97.154,67	-228.283,05	3.424.867,49
Debiti di finanziamento	3.447.681,78	-151.535,42		3.296.146,36
Debiti di funzionamento	503.219,17	460.651,08	-32.999,16	930.871,09
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	90.975,83	-6.873,80	12.847,02	96.949,05
Totale debiti	4.041.876,78	302.241,86	-20.152,14	4.323.966,50
Ratei e risconti				
Totale del passivo	13.834.266,25	588.552,42	-483.200,55	13.939.618,12
Conti d'ordine	722.898,16	-54.865,34	-8.684,30	659.348,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U. 267/2000 e nei punti da 110 a 119 del Principio Contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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 negativo dell'esercizio ammontante ad € 45.609,47.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

C. I Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui;
- 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. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Tutti i beni di cui è titolare l'ente sono inclusi nell'inventario.

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

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta ai sensi dell'articolo 231 del T.U. 18.8.2000 n. 267.

L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

L'ente con determinazione n. 68 del 21 marzo 2014 del Responsabile del Settore Demografico Socio-Culturale ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000 n. 118, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con deliberazione di G.C. n. 39 del 06/06/2014, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni e proposte.

A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio, come da verbali agli atti dell'Amministrazione, e dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, il Revisore ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata e dell'effettuazione delle spese il rispetto delle regole della gestione finanziaria.

Residui formati dalla gestione di competenza del 2013

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179 e seguenti del T.U. 267/2000 ed ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e del debito e ritiene corretta la loro elencazione per anno di provenienza come da allegato al conto a cui si rinvia.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente, non ha attivato l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2013, contenuta nei limiti di cui all'art. 222 del T.U., in quanto ha sempre avuto una buona liquidità. Non sono maturati quindi interessi derivanti dall'utilizzo del fido e le relative poste di entrata e spesa sono state eliminate in sede di chiusura del conto consuntivo.

Utilizzo di entrate a specifica destinazione

L'Ente non ha richiesto al Tesoriere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa, l'utilizzo delle somme vincolate giacenti nel conto di Tesoreria, ai sensi dell'art. 195 del T.U. 267/2000.

Debiti fuori bilancio

Il Revisore prende atto dell'inesistenza al 31/12/2013 di debiti fuori bilancio.

Gestione del patrimonio ed attendibilità delle risultanze

Il risultato economico negativo dell'esercizio pari ad € 45.609,47 è stato inserito nella variazione del netto patrimoniale.

TUTTO CIO' PREMESSO

l'esame del Conto Consuntivo, è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2013.

A conclusione delle analisi svolte il Revisore sottopone al Consiglio le seguenti considerazioni:

1. Il Revisore ritiene che l'Amministrazione si sia attivata, compatibilmente con le risorse a disposizione, nel fornire tutti i servizi richiesti nonostante le non agevoli condizioni economico-finanziarie in cui versano tutti i Comuni.
2. Dopo queste doverose premesse, il Revisore giudica che la gestione delle entrate e delle spese si sia svolta nel rispetto della normativa vigente. I controlli effettuati permettono di attestare che sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità. Nel corso delle verifiche contabili operate, è stato accertato il rispetto della gestione e della struttura del bilancio e delle disposizioni fissate dall'Ordinamento Contabile e Finanziario vigente ed inoltre è stato accertato che la gestione è sempre stata in equilibrio.
3. Il Revisore ha verificato il rispetto delle competenze da parte del Tesoriere redigendo il conto di cassa correttamente, fornendo tutte le pezze giustificative; è stato controllato anche il conto dei residui sia per ciò che riguarda gli anni 2012 e precedenti, nonché quelli risultanti dall'anno 2013 dando atto che i medesimi sono attendibili e corrispondono a crediti accertati ed a debiti regolarmente assunti, salvo le eccezioni di legge.
4. Non sono state ad oggi riscontrate irregolarità nella gestione, e pertanto il Revisore precedente non ha avuto motivo di riferire immediatamente al Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

CONCLUSIONI

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013;

invita

l'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Il Revisore infine dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo nel rispetto delle norme professionali ed in situazioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Revisore ritiene inoltre di segnalare che ha avuto la piena disponibilità e collaborazione del Servizio Finanziario che intende formalmente ringraziare.



IL REVISORE
(rag. Gianni Zorzetto)

Relazione Consuntivo 2013