

COMUNE DI FINO DEL MONTE

Provincia di Bergamo

Relazione del Revisore

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

Il Revisore

DOTT. MAURO BENZONI

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mauro Benzoni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 18.04.2012;

◆ ricevuta in data 10.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 05.04.2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 21.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.09.2005;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, 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 il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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 entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2011, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 422 reversali e n. 721 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria che risulta totalmente reintegrata;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bergamo - Agenzia di Rovetta (BG), reso entro i termini di 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			48.060,13
Riscossioni	415.433,60	1.070.728,82	1.486.162,42
Pagamenti	444.282,53	967.531,54	1.411.814,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			122.408,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			122.408,48

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

	Disponibilità	Anticipazioni rimaste inestinte al 31.12.2013
Anno 2011	264.775,26	0,00
Anno 2012	48.060,13	0,00
Anno 2013	122.408,48	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.824,26.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.323.756,94
Impegni	(-)	1.311.932,68
Totale disavanzo di competenza		11.824,26

così dettagliati:

Pagamenti	(-)	967.531,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	103.197,28
Residui attivi	(+)	253.028,12
Residui passivi	(-)	344.401,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-91.373,02
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	11.824,26

L'avanzo della gestione di competenza è stato destinato per Euro 11.824,26 a fondi non vincolati.

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	662.456,85	625.378,35
Entrate titolo II	30.127,51	78.378,46
Entrate titolo III	160.761,78	158.229,27
(A) Totale titoli (I+II+III)	853.346,14	861.986,08
(B) Spese titolo I	743.473,48	755.306,07
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	76.801,72	81.336,21
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	33.070,94	25.343,80
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	33.070,94	25.343,80

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	46.357,81	44.638,84
Entrate titolo V **	0,00	90.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	46.357,81	134.638,84
(N) Spese titolo II	72.172,41	148.158,38
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-25.814,60	-13.519,54
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	31.459,48	45.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	5.644,88	31.480,46

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 , presenta un avanzo di Euro 118.655,00 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			48.060,13
RISCOSSIONI	415.433,60	1.070.728,82	1.486.162,42
PAGAMENTI	444.282,53	967.531,54	1.411.814,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			122.408,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			122.408,48
RESIDUI ATTIVI	198.090,36	253.028,12	451.118,48
RESIDUI PASSIVI	110.470,82	344.401,14	454.871,96
<i>Differenza</i>			-3.753,48
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			118.655,00

**Suddivisione
dell'avanzo
di
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	6.538,31
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	112.116,69
Totale avanzo/disavanzo	118.655,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.323.756,94
Totale impegni di competenza	-	1.311.932,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.824,26

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	21.898,99
Minori residui passivi riaccertati	+	32.874,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.975,88

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.824,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.975,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		45.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		50.854,86
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		118.655,00

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	21.941,48	808,41	6.538,31
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		322,34	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	60.361,57	94.724,11	112.116,69
TOTALE	82.303,05	95.854,86	118.655,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	741.501,00	625.378,35	-116.122,65	-16%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	86.950,00	78.378,46	-8.571,54	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	168.250,00	158.229,27	-10.020,73	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.899.680,00	44.638,84	-1.855.041,16	-98%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	390.000,00	340.339,59	-49.660,41	-13%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	144.000,00	76.792,43	-67.207,57	-47%
Avanzo di amministrazione applicato		45.000,00	45.000,00		----
Totale		3.475.381,00	1.368.756,94	-2.106.624,06	-61%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	915.361,00	755.306,07	-160.054,93	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.034.680,00	148.158,38	-1.886.521,62	-93%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	381.340,00	331.675,80	-49.664,20	-13%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	144.000,00	76.792,43	-67.207,57	-47%
Totale		3.475.381,00	1.311.932,68	-2.163.448,32	-62%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	633.541,00	662.456,85	625.378,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	35.996,84	30.127,51	78.378,46
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	168.868,14	160.761,78	158.229,27
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	666.038,78	46.357,81	44.638,84
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	226.000,00		340.339,59
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	73.454,53	47.373,68	76.792,43
Totale Entrate		1.803.899,29	947.077,63	1.323.756,94

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	793.869,17	743.473,48	755.306,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	885.309,34	72.172,41	148.158,38
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	65.925,08	76.801,72	331.675,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	73.454,53	47.373,68	76.792,43
Totale Spese		1.818.558,12	939.821,29	1.311.932,68

Avanzo di competenza (A)	-14.658,83	7.256,34	11.824,26
---------------------------------	-------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	59.355,00	31.459,48	45.000,00
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	44.696,17	38.715,82	56.824,26
--------------------------	------------------	------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente è assoggettato alla normativa del patto di stabilità interno dall'anno 2013, come previsto dall'art. 31 della Legge 183/2011. Per l'anno 2013 risultano rispettati gli obiettivi prefissati, come da "certificazione per la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013" trasmessa telematicamente alla R.G.S. in data 21.03.2014.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	280.000,00	432.000,00	315.997,58	-116.002,42
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.069,00	2.000,00	2.132,00	132,00
Addizionale IRPEF	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IVA				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Totale categoria I	295.069,00	447.000,00	331.129,58	-115.870,42
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	113.663,57	132.521,00	132.773,86	252,86
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II	113.663,57	132.521,00	132.773,86	252,86
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo sper. di riequilibrio	236.170,09	161.480,00	161.474,91	-5,09
Totale categoria III	236.170,09	161.480,00	161.474,91	-5,09
Totale entrate tributarie	644.902,66	741.001,00	625.378,35	-115.622,65

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	132.773,86	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		132.773,86
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	121.733,68	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	10.347,00	
<i>Totale costi</i>		132.080,68
Percentuale di copertura		100,52%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
89.565,73	33.719,40	44.638,84

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

- anno 2011 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) 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	35.776,31	24.683,56	76.631,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		2.200,00	1.000,00
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	220,53	3.243,95	747,00
Totale	35.996,84	30.127,51	78.378,46

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	94.304,79	99.700,00	100.047,99	-347,99
Proventi dei beni dell'ente	56.758,93	58.050,00	53.765,21	4.284,79
Interessi su anticip.ni e crediti	1.523,08	1.000,00	108,93	891,07
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	8.174,98	9.500,00	4.307,14	5.192,86
Totale entrate extratributarie	160.761,78	168.250,00	158.229,27	10.020,73

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Se dall'anno 2012 le entrate relative al servizio di polizia locale vengono introitate direttamente dall'Unione Comuni della Presolana alla quale è stato trasferito l'intero servizio tramite convenzione, per l'esercizio 2011 le somme accertate hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.699,28	0,00	0,00

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	2.699,28	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

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

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	140.353,32	135.086,45	134.379,23
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	13.239,75	12.609,36	7.914,87
03 - Prestazioni di servizi	325.847,68	322.078,98	317.868,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	600,00	610,00	601,40
05 - Trasferimenti	243.301,64	202.439,38	223.913,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	42.402,40	49.253,88	44.769,68
07 - Imposte e tasse	23.124,38	21.281,97	25.858,47
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	113,46	
Totale spese correnti	793.869,17	743.473,48	755.306,07

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	135.086,45	134.379,23
spese incluse nell'int.03	1.593,82	1.599,37
irap	8.000,00	8.000,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	144.680,27	143.978,60

Il Comune di Fino del Monte è soggetto alle regole del patto di stabilità interno dall'anno 2013, quindi da tale anno l'obbligo di riduzione della spesa di personale non fa più riferimento al comma 562, art. 1, della legge 296/2006 ma al comma 557, art. 1, della medesima Legge, che prevede una riduzione della spesa per il personale costante e progressiva che deve essere operata in riferimento alla spesa di personale sostenuta nell'anno immediatamente precedente (vedere delibere n. 2 e n. 3 anno 2010 della Corte dei Conti Sezione Autonomie). Per la definizione delle componenti incluse ed escluse dal calcolo della spesa di personale si fa riferimento alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 2006 e alla delibera n. 9/2010 della Corte dei Conti sezione Autonomie.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 44.769,68.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.034.680,00	148.158,38	-1.886.521,62	-93%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	15.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	43.158,38		
Totale		58.158,38	
Mezzi di terzi:			
- mutui	90000		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Totale		90.000,00	
Totale risorse			148.158,38
Impieghi al titolo II della spesa			148.158,38

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	9.352,79	9.518,80	9.352,79	9.518,80
Ritenute erariali	33.776,09	40.809,96	33.776,09	40.809,96
Altre ritenute al personale c/terzi	310,20	310,20	310,20	310,20
Depositi cauzionali	2.232,60	1.750,00	2.232,60	1.750,00
Altre per servizi conto terzi	1.202,00	23.903,47	1.202,00	23.903,47
Fondi per il Servizio economato	500,00	500,00	500,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
5,62%	5,77%	5,34%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	833.903,90	993.978,82	917.177,10
Nuovi prestiti	226.000,00	-	90.000,00
Prestiti rimborsati	65.925,08	76.801,72	81.336,21
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	993.978,82	917.177,10	925.840,89

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	42.402,40	49.253,88	44.769,68
Quota capitale	65.925,08	76.801,72	81.336,21
Totale fine anno	108.327,48	126.055,60	126.105,89

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2013 contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nell'anno 2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente, nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009.

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	10.853,43	27.596,67	- 7.806,23	30.643,87
Immobilizzazioni materiali	4.626.220,45	240.669,36	- 96.687,10	4.770.202,71
Immobilizzazioni finanziarie	43.066,66		- 694,44	42.372,22
Totale immobilizzazioni	4.680.140,54	268.266,03	- 105.187,77	4.843.218,80
Rimanenze				
Crediti	635.422,95	- 162.405,48	- 19.622,99	453.394,48
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	48.060,13	74.348,35		122.408,48
Totale attivo circolante	683.483,08	- 88.057,13	- 19.622,99	575.802,96
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	5.363.623,62	180.208,90	- 124.810,76	5.419.021,76
Conti d'ordine	343.028,73	- 135.051,98	- 24.362,07	183.614,68
Passivo				
Patrimonio netto	3.495.126,49	142.485,68	- 50.879,77	3.586.732,40
Conferimenti	701.529,54	- 6.111,16	- 60.227,19	635.191,19
Debiti di finanziamento	917.177,10	8.663,79		925.840,89
Debiti di funzionamento	216.118,09	13.740,68	- 8.512,80	221.345,97
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	33.672,40	21.429,91	- 5.191,00	49.911,31
Totale debiti	1.166.967,59	43.834,38	- 13.703,80	1.197.098,17
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	5.363.623,62	180.208,90	- 124.810,76	5.419.021,76
Conti d'ordine	343.028,73	- 135.051,98	- 24.362,07	183.614,68

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti 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.

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 I della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore ha rilevato che nel corso dell'esercizio in esame l'ente ha conseguito:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

Il Revisore ha inoltre provveduto ad effettuare:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- 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;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE
(Dott. Mauro Benzoni)