

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

CRAVERI DOTT.

FABRIZIO



Comune di Monasterolo di Savigliano

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 28.03.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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 Monasterolo di Savigliano. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 28.03.2014

L'organo di revisione

CRAVERI Dott. Fabrizio



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
 - *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Proventi beni dell'ente
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - r) 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
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto CRAVERI Dott. Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28.11.2013 ;

♦ ricevuta in data 13.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 13.03.2014, 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;
 - 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)
- ♦ 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. 25 del 21.06.1996;
- ♦ 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 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, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ 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;

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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 27.09.2010, con delibera n.24;
- 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. 503 reversali e n. 780 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 2013, 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 Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.a. , reso entro il 30 gennaio 2013 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			251.539,38
Riscossioni			1.200.067,68
Pagamenti			1.001.619,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			449.987,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			449.987,38

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta la seguente situazione:

Accertamenti	(+)	1.226.405,70
Impegni	(-)	1.205.724,13
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		20.681,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.037.027,71
Pagamenti	(-)	831.746,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	205.281,03
Residui attivi	(+)	189.377,99
Residui passivi	(-)	373.977,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-184.599,46
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	20.681,57

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	726.220,00	777.151,15
Entrate titolo II	47.712,62	196.543,94
Entrate titolo III	102.780,66	79.192,60
(A) Totale titoli (I+II+III)	876.713,28	1.052.887,69
(B) Spese titolo I	876.125,29	955.955,99
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	45.049,20	46.698,98
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-44.461,21	50.232,72
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	48.906,70	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	25.000,00	26.000,00
-contributo per permessi di costruire	25.000,00	26.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- 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)	29.445,49	76.232,72

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	201.693,19	105.056,58
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	201.693,19	105.056,58
(N) Spese titolo II	282.117,83	134.607,73
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-80.424,64	-29.551,15
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	182.260,00	68.430,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	76.835,36	12.878,85

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 223.130,51, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			251.539,38
RISCOSSIONI			1.200.067,68
PAGAMENTI			1.001.619,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			449.987,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			449.987,38
RESIDUI ATTIVI			310.955,42
RESIDUI PASSIVI			537.812,29
Differenza			-226.856,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			223.130,51

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	223.130,51
Totale avanzo/disavanzo	223.130,51

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	+	1.226.405,70
Totale impegni di competenza	-	1.205.724,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		20.681,57

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.533,89
Minori residui attivi riaccertati	-	17.085,64
Minori residui passivi riaccertati	+	31.235,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.683,27

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		20.681,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.683,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		68.430,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		115.335,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		223.130,51

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	258040,61	183765,67	223130,51
TOTALE	258040,61	183765,67	223130,51

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	822.551,18	777.151,15	-45.400,03	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	55.380,94	196.543,94	141.163,00	255%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	108.470,00	79.192,60	-29.277,40	-27%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	95.000,00	105.056,58	10.056,58	11%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	50.000,00		-50.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	171.000,00	68.461,43	-102.538,57	-60%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		1.302.402,12	1.226.405,70	-75.996,42	-6%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	939.703,14	955.955,99	16.252,85	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	95.000,00	134.607,73	39.607,73	42%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	96.698,98	46.698,98	-50.000,00	-52%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	171.000,00	68.461,43	-102.538,57	-60%
Totale		1.302.402,12	1.205.724,13	-96.677,99	-7%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- titolo V entrate lo scostamento del 100% è dovuto il mancato utilizzo del fondo di anticipazione di tesoreria.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	743.297,94	726.220,00	777.151,15
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	56.895,36	47.712,62	196.543,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	178.270,77	102.780,66	79.192,60
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	96.386,21	201.693,19	105.056,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	90.614,70	71.347,99	68.461,43
Totale Entrate		1.165.464,98	1.149.754,46	1.226.405,70

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	815.799,62	876.125,29	955.955,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	102.695,54	282.117,83	134.607,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	44.159,66	45.049,20	46.698,98
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	90.614,70	71.347,99	68.461,43
Totale Spese		1.053.269,52	1.274.640,31	1.205.724,13

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	112.195,46	-124.885,85	20.681,57
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	35.402,52	231.166,70	68.430,00
--	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	147.597,98	106.280,85	89.111,57
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle 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>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I./IMU	286.122,49	429.000,00	299.679,00	-129.321,00
Addizionale IRPEF	129.450,82	125.000,00	139.282,02	14.282,02
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	8.300,00	5.000,00	3.796,71	-1.203,29
Altre imposte	480,49	480,49	431,91	-48,58
<i>Totale categoria I</i>	<i>424.353,80</i>	<i>559.480,49</i>	<i>443.189,64</i>	<i>-116.290,85</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani/ TARES	92.982,08	108.000,00	108.000,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>92.982,08</i>	<i>108.000,00</i>	<i>108.000,00</i>	
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.358,00	1.358,00	1.128,00	-230,00
Altri tributi propri	207.526,12	153.712,69	224.833,51	71.120,82
<i>Totale categoria III</i>	<i>208.884,12</i>	<i>155.070,69</i>	<i>225.961,51</i>	<i>70.890,82</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>726.220,00</i>	<i>822.551,18</i>	<i>777.151,15</i>	<i>-45.400,03</i>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	10.000,00		
Totale	10.000,00		

b) TARES

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

Ricavi:		
- da tassa	108000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		108000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	48081,03	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	25560,71	
- altri costi	34364,64	
<i>Totale costi</i>		108006,38
Percentuale di copertura		100%

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:

Residui attivi all'01.01.2013	75391,11
Residui riscossi nel 2013	59990,56
Residui eliminati	7845,04
Residui al 31/12/2013	7555,51

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
81.071,87	76.378,85	70.009,03

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 € 25.000,00 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2013 € 26.000 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Osservazioni: L'ente ha impegnato un importo inferiore al limite di legge.

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

Residui attivi all'1/01/13	5058,19
Residui riscossi nel 2013	5058,19
Residui eliminati	0
Residui attivi al 31/12/2013	0

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	20.632,90	18.750,76	167.871,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	500,00	500,00	500,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	25.241,87	22.830,40	23.234,07
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.520,59	5.631,46	4.938,42
Totale	56.895,36	47.712,62	196.543,94

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	28.304,32	37.420,00	32.486,33	4.933,67
Proventi dei beni dell'ente	66.950,47	60.600,00	41.813,82	18.786,18
Interessi su anticip.ni e crediti	662,57	1.000,00	265,25	734,75
Utili netti delle aziende	593,00			
Proventi diversi	6.270,30	9.450,00	4.627,20	4.822,80
Totale entrate extratributarie	102.780,66	108.470,00	79.192,60	29.277,40

f) 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 18.02.2013, 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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche				#DIV/0!	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi	3.069,45	361,00	2.708,45	850%	

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	108.000,00	108.006,38	6,38	100%	100%
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano				#DIV/0!	
Centrale del latte				#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica				#DIV/0!	
Teleriscaldamento				#DIV/0!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

In merito si osserva che l'Ente ha assicurato la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
556,90	455,58	438,42

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	556,90	445,58	438,42
Spesa per investimenti			

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad € 41.813,82, *diminuite* di Euro 25.136,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: nel precedente esercizio sono stati effettuati numerosi rinnovi cimiteriali in scadenza.

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

Residui attivi all'1/1/2013	3127,47
Residui riscossi nel 2013	3127,44
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	2.323,60

i) 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	215.145,24	239.393,73	228.574,53
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	29.467,23	32.326,99	29.410,96
03 - Prestazioni di servizi	322.899,46	353.034,61	343.303,67
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	159.251,55	164.884,44	267.451,67
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	72.190,90	70.024,80	67.825,66
07 - Imposte e tasse	16.345,24	15.960,72	16.889,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	500,00	500,00	2.500,00
Totale spese correnti	815.799,62	876.125,29	955.955,99

I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	228562,37	228544,18
spese incluse nell'int.03	3081,25	2858,53
irap	13966,65	14789,6
altre spese di personale incluse	50386,18	40783,28
altre spese di personale escluse	3126,9	472,17
totale spese di personale	292869,55	286503,42

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	182356,64
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	42068,82
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	40783,28
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	14789,6
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5697,25
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	1280
totale	286975,59

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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 per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	472,17
12) altre (da specificare)	
totale	472,17

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 67825,66.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente, l'incidenza degli interessi passivi è del 6,43%.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
95.000,00	168.430,00	134.607,73	33.822,27	-20,08%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		68430		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		16895		
- altre risorse		47840,03		
<i>Totale</i>			<i>133165,03</i>	
Mezzi di terzi:				
- mutui		0		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali		0		
- contributi regionali		4321,55		
- contributi di altri		10000		
- altri mezzi di terzi		0		
<i>Totale</i>			<i>14321,55</i>	
Totale risorse				147486,58
Impieghi al titolo II della spesa				134607,73

o) 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	17.093,90	16.566,60	17.093,90	16.566,60
Ritenute erariali	44.322,35	37.826,13	44.322,35	37.826,13
Altre ritenute al personale c/terzi				0
Depositi cauzionali		0		0
Altre per servizi conto terzi	9.431,74	5.289,75	9.431,74	5.289,75
Fondi per il Servizio economato	500,00	500,00	500,00	500,00
Depositi per spese contrattuali				0

p) 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
7,99%	7,18%	6,43 %

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.491.174	1.447.014	1.401.965
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	44.160	45.049	46.699
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.447.014	1.401.965	1.355.266

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	72.191	70.025	67.826
Quota capitale	44.160	45.049	46.699
Totale fine anno	116.351	115.074	114.525

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

r) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 nessun contratto 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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati 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	153.061,63	119.000,74	22.180,70	141.181,44	11.880,19
C/capitale Tit. IV, V	139.356,88	40.058,19	99.298,69	139.356,88	
Servizi c/terzi Tit. VI	4.750,64	3.981,04	98,04	4.079,08	671,56
Totale	297.169,15	163.039,97	121.577,43	284.617,40	12.551,75

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	141.871,54	104.153,99	23.612,73	127.766,72	14.104,82
C/capitale Tit. II	220.983,31	64.180,39	139.672,72	203.853,11	17.130,20
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.088,01	1.538,62	549,39	2.088,01	
Totale	364.942,86	169.873,00	163.834,84	333.707,84	31.235,02

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.533,89
Minori residui attivi	17.085,64
Minori residui passivi	31.235,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-43.786,77

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi riguardano principalmente:
- mancata riscossione TARSU anni
- riduzione fondo sperimentale anno 2012.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I				233,63	13.417,07	131.552,79	145.203,49
di cui Tarsu					7.555,51		
Titolo II					8.000,00	26.734,27	34.734,27
Titolo III				163,00	367,00	9.532,66	10.062,66
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	1.575,00	2.150,40			85.000,00	14.321,55	103.046,95
Titolo V		10.573,29					10.573,29
Titolo VI				98,04		7.236,72	7.334,76
Totale	1.575,00	12.723,69		494,67	106.784,07	189.377,99	310.955,42

PASSIVI							
Titolo I	5.000,00	542,28	3.429,62	2.787,11	11.853,72	274.226,89	297.839,62
Titolo II	11.564,51	14.189,66	3.437,72	999,09	109.481,74	99.682,24	239.354,96
Titolo III							
Titolo IV					549,39	68,32	617,71
Totale	16.564,51	14.731,94	6.867,34	3.786,20	121.884,85	373.977,45	537.812,29

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente garantisce i pagamenti ai fornitori in termini ragionevoli (30,60,90 gg).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	370	9.169	-2.019	7.521
Immobilizzazioni materiali	2.297.377	89.937	-99.772	2.287.542
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	2.297.747	99.106	-101.790	2.295.062
Rimanenze				
Crediti	310.601	26.214	-22.552	314.264
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	251.539	198.448		449.987
Totale attivo circolante	562.140	224.662	-22.552	764.251
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.859.887	323.768	-124.342	3.059.313
Conti d'ordine	617.000	18.372	-396.016	239.355
Passivo				
Patrimonio netto	759.845	139.703	-109.426	790.122
Conferimenti	553.306	62.162		615.468
Debiti di finanziamento	1.401.965	-46.699		1.355.266
Debiti di funzionamento	141.872	170.073	-14.105	297.840
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.899	-1.471	-811	617
Totale debiti	1.546.736	121.903	-14.916	1.653.723
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.859.887	323.768	-124.342	3.059.313
Conti d'ordine	617.000	18.372	-396.016	239.355

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	89936,56	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		99771,87
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	89936,56	99771,87

B. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	3307,82

B II 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. Conferimenti

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

B. 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*);
- 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. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva l'attendibilità e la regolarità dei dati tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che sono stati 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, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*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.

Gli elementi considerati sono stati:

- 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;

- 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;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE


