

# COMUNE DI GARBAGNA NOVARESE

*Provincia di Novara*

## ***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**

*DOTT. ALESSANDRO MENSI*

---

## **Premessa**

*Il presente schema è stato predisposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili al fine di fornire ai colleghi che ricoprono incarichi negli Enti Locali uno strumento operativo per la redazione della relazione sul rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2013.*

*Si precisa che tale schema rappresenta una guida operativa e, pertanto, va utilizzato, in tutto o in parte, adattandolo alle diverse realtà degli enti locali ed integrato con osservazioni e proposte su specifiche problematiche riscontrate nell'espletamento dell'incarico.*

*Lo schema è corredato da tabelle elaborate in formato excel, con la possibilità di inserire i dati e di ottenere in automatico i risultati finali, e da note esplicative con riferimenti normativi e indicazioni applicative.*

*L'articolo 239, comma 1° lettera d), del T.U.E.L. prevede che la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

*La suddetta relazione deve essere predisposta entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque entro venti giorni decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.*

*Il rendiconto per l'esercizio 2013 deve essere deliberato dal Consiglio entro il termine del 30 aprile 2014.*

*Al rendiconto della gestione 2013 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.*

*Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati nel 2011 dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.*

*L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.*

*I colleghi revisori, in sede di esame dello schema di rendiconto, devono effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:*

- ◆ *RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in*

rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio;

- ◆ CONTO DEL BILANCIO che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- ◆ CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, obbligatorio solo per gli enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 164, legge 23/12/2005, n. 266 (tali enti, a partire dal rendiconto per l'anno 2006, possono presentare solo il conto del bilancio ed il conto del patrimonio).
- ◆ CONTO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO per le implicazioni ed effetti del mancato rispetto per l'anno 2013 per i Comuni con più di 1.000 abitanti.

#### RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione è tenuto ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti, della legge 266/2005 a trasmettere una relazione sul rendiconto alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Tale relazione, ovviamente differenziata da quella indirizzata al Consiglio, verrà formulata sulla base dei criteri e linee guida definiti unitariamente dalla Corte dei Conti e dovrà fornire dati oggettivi da cui emerga l'esistenza o meno di ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione. Dovrà inoltre consentire alle Sezioni regionali di controllo di valutare, anche con l'ausilio eventuale di altri strumenti informativi, il profilarsi di situazioni di rischio inerenti al conseguimento e mantenimento degli equilibri di bilancio e dar conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno e dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 della Costituzione.

Gli organi di revisione sono obbligati a trasmettere alle Sezioni regionali di controllo la loro relazione subito dopo l'approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale o provinciale. L'omissione o il ritardo nell'invio della relazione ostacolano l'esercizio del controllo della Corte dei conti, con la conseguente responsabilità dell'organo inadempiente. Le Sezioni fisseranno perciò un termine per l'adempimento, trascorso il quale, segnaleranno ai consigli comunali o provinciali gli organi che non abbiano ottemperato all'obbligo, per l'eventuale revoca del revisore, ai sensi dell'articolo 235, comma 2, TUEL n. 267/2000.

# Comune di Garbagna Novarese

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10 aprile 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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

li

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto dott. Alessandro Mensi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21/12/2011;
  - ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n.14 del 11/03/2014, 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;
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/11/2013 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.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - 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. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - 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;
  - ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il 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 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali predisposti nel 2013;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### ◆ RIPORTA

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

### **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 29/11/2013, con delibera n. 21;

- 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. 323 reversali e n. 733 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Banco Popolare, reso entro il 30 gennaio 2014 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			434.003,27
Riscossioni	321.664,25	771.649,71	1.093.313,96
Pagamenti	242.244,94	824.450,35	1.066.695,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>460.601,94</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>460.601,94</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi non presenta alcuna anticipazione di cassa.

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.345,57 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.064.195,15
Impegni	(-)	1.052.849,58
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>11.345,57</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	771.649,71
Pagamenti	(-)	824.450,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-52.800,64
Residui attivi	(+)	292.545,44
Residui passivi	(-)	228.399,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	64.146,21
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>11.345,57</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	797.269,58	497.814,59
Entrate titolo II	14.212,45	205.885,37
Entrate titolo III	192.332,84	205.952,65
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.003.814,87</b>	<b>909.652,61</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>898.531,75</b>	<b>863.569,49</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>36.481,13</b>	<b>39.079,49</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>68.801,99</b>	<b>7.003,63</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	12.783,56	
-contributo per permessi di costruire	12.783,56	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare):		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	7.695,12	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)	7.695,12	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>73.890,43</b>	<b>7.003,63</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Entrate titolo IV	350.706,46	58.111,07
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>350.706,46</b>	<b>58.111,07</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>433.699,18</b>	<b>53.769,13</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		<b>4.341,94</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>7.695,12</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>142.450,74</b>	
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>54.369,58</b>	<b>4.341,94</b>

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 impegnate</i>
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	3.000,00	591,25
<b>Totale</b>	<b>3.000</b>	<b>591</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 310.344,99 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			434.003,27
RISCOSSIONI	321.644,25	771.649,71	1.093.293,96
PAGAMENTI	242.244,94	824.450,35	1.066.695,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>460.601,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			460.601,94
RESIDUI ATTIVI	255.355,34	292.545,44	547.900,78
RESIDUI PASSIVI	469.738,50	228.399,23	698.137,73
<i>Differenza</i>			-150.236,95
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>310.364,99</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	310.364,99
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>310.364,99</b>

### **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	+	1.064.195,15
Totale impegni di competenza	-	1.052.849,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>11.345,57</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	22,94
Minori residui attivi riaccertati	-	2.292,13
Minori residui passivi riaccertati	+	63.091,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>60.822,07</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.345,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		60.822,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		238.174,35
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>310.341,99</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	3.627,96	59.283,90	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	200.642,66	178.890,45	310.344,99
<b>TOTALE</b>	<b>204.270,62</b>	<b>238.174,35</b>	<b>310.344,99</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	693.066,45	497.814,59	-195.251,86	-28%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	141.844,30	205.885,37	64.041,07	45%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	222.265,30	205.952,65	-16.312,65	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	60.000,00	58.111,07	-1.888,93	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	51.645,69		-51.645,69	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	168.714,57	96.431,47	-72.283,10	-43%
Avanzo di amministrazione applicato		2.662,56		-2.662,56	----
<b>Totale</b>		<b>1.340.198,87</b>	<b>1.064.195,15</b>	<b>-276.003,72</b>	<b>-21%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.020.759,12	863.569,49	-157.189,63	-15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	60.000,00	53.769,13	-6.230,87	-10%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	90.725,18	39.079,49	-51.645,69	-57%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	168.714,57	96.431,47	-72.283,10	-43%
<b>Totale</b>		<b>1.340.198,87</b>	<b>1.052.849,58</b>	<b>-287.349,29</b>	<b>-21%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	639.809,30	797.269,58	497.814,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	19.338,87	14.212,45	205.885,37
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	211.203,90	192.332,84	205.952,65
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	140.699,59	350.706,46	58.111,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	115.796,13	107.704,27	96.431,47
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.126.847,79</b>	<b>1.462.225,60</b>	<b>1.064.195,15</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	854.036,53	898.531,75	863.569,49
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	176.948,43	433.699,18	53.769,13
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.055,52	36.481,13	39.079,49
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	115.796,13	107.704,27	96.431,47
<b>Totale Spese</b>		<b>1.180.836,61</b>	<b>1.476.416,33</b>	<b>1.052.849,58</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-77.694,45</b>	<b>-14.190,73</b>	<b>11.345,57</b>
---	-------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>132.032,95</b>	<b>94.597,09</b>	
--	-------------------	------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>54.338,50</b>	<b>80.406,36</b>	<b>11.345,57</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

## 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>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	149.000,00	59.476,00	59.476,00	
Addizionale IRPEF	38.200,50	42.000,00	42.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.393,73			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	2.045,45	2.500,00	1.889,18	-610,82
Altre imposte	291.000,00	265.658,24	71.688,62	-193.969,62
<b>Totale categoria I</b>	<b>482.639,68</b>	<b>369.634,24</b>	<b>175.053,80</b>	<b>-194.580,44</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	122.755,06	187.273,00	187.273,00	
TOSAP	4.359,86	5.000,00	4.617,94	-382,06
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>127.114,92</b>	<b>192.273,00</b>	<b>191.890,94</b>	<b>-382,06</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	261,80	500,00	210,64	-289,36
Altri tributi propri	187.253,18	130.659,21	130.659,21	
<b>Totale categoria III</b>	<b>187.514,98</b>	<b>131.159,21</b>	<b>130.869,85</b>	<b>-289,36</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>797.269,58</b>	<b>693.066,45</b>	<b>497.814,59</b>	<b>-195.251,86</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	59.476,00	59.476,00	386,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>59.476,00</b>	<b>59.476,00</b>	<b>386,00</b>

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

Residui attivi al 01/03	57.743,25
Residui riscossi nel 2013	19.027,40
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	38.715,85

### b) Tares

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	187.273,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		187.273,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	133.453,08	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	40.541,80	
<i>Totale costi</i>		173.994,88
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>108%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Residui attivi al 01/01/2013	186.087,30
Residui riscossi nel 2013	111.327,52
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	74.759,78

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
110.385,25	49.240,32	42.865,47

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

- anno 2011 32% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 26% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013

### 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	3.890,59	2.064,78	194.280,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.562,92	5.204,92	
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	6.885,36	6.942,75	11.604,32
<b>Totale</b>	<b>19.338,87</b>	<b>14.212,45</b>	<b>205.885,25</b>

### 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	176.892,88	197.500,50	187.818,33	9.682,17
Proventi dei beni dell'ente	15.026,78	18.264,80	17.956,22	308,58
Interessi su anticip.ni e crediti	413,18	500,00	178,10	321,90
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi				
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>192.332,84</b>	<b>216.265,30</b>	<b>205.952,65</b>	<b>10.312,65</b>

### 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.

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>
Mense scolastiche	17.605,70	20.552,32	-2.946,62	86%	80%
Uso di locali adibiti a riunioni		521,30	-521,30		10%
Altri servizi	15.511,50	9.823,80	5.687,70	158%	100%

#### 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
9.846,09	6.133,00	6.653,75

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	1.959,70	621,28	591,25

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

Residui attivi al 01/01/2013	1.853,30
Residui riscossi nel 2013	1.847,03
Residui eliminati	6,27
Residui al 31/12/2013	0

#### h) 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	271.426,29	263.850,94	260.231,07
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	23.717,45	29.954,82	23.934,45
03 - Prestazioni di servizi	410.595,75	423.610,38	428.491,53
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	95.840,14	114.065,34	103.941,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13.156,84	10.731,23	8.132,87
07 - Imposte e tasse	20.528,68	20.600,50	19.943,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.771,38	35.718,54	18.854,59
<b>Totale spese correnti</b>	<b>854.036,53</b>	<b>898.531,75</b>	<b>863.529,49</b>

### **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 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	159.622,95	159.594,93
spese incluse nell'int.03		
irap	10.743,36	10.728,23
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	996,89	3.833,59
<b>totale spese di personale</b>	<b>170.365,72</b>	<b>170.323,16</b>

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	126.224,25
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	32.997,84
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	10.728,23
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	372,84
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>170.323,16</b>

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	3.256,28
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	577,31
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
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	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>3.833,59</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	10.745,59	10.745,59
Risorse variabili	32.976,64	36.974,27
Totale	43.722,23	47.719,86
Percentuale sulle spese intervento 01	29%	34%

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.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

#### l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 8.132,87 e rispetto al residuo debito al 01/01/2013, determina un tasso medio del 7%.

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

#### m) 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 %
60.000,00	60.000,00	53.769,13	6.230,87	1,11

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi di terzi:</b>			
- altri mezzi di terzi		53.769,13	
<i>Totale</i>			53.769,13
<b>Totale risorse</b>			53.769,13
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			53.769,13

#### n) 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	26.532,39	26.261,91	26.532,39	26.261,91
Ritenute erariali	61.200,12	59.431,45	61.200,12	59.431,45
Altre ritenute al personale c/terzi	785,28	785,28	785,28	785,28
Depositi cauzionali	2.955,51		2.955,51	
Altre per servizi conto terzi	10.872,58	4.788,26	10.872,58	4.788,26
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	193,82		193,82	

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: € 4.343,75 per rimborso spese anticipate per elezioni a carico dello stato

spese: € 4.343,75 per consultazioni elettorali a carico dello stato

#### o) 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	2012
2%	1%	1%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	178.785	144.730	108.249
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	34.055	36.481	39.079
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>144.730</b>	<b>108.249</b>	<b>69.170</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	13.157	10.731	8.133
Quota capitale	34.055	36.481	39.079
<b>Totale fine anno</b>	<b>47.212</b>	<b>47.212</b>	<b>47.212</b>

### **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 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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	404.776,95	280.117,22	122.441,54	402.558,76	2.218,19
C/capitale Tit. IV, V	168.468,80	35.572,00	132.893,80	168.465,80	3,00
Servizi c/terzi Tit. VI	6.003,03	5.955,03		5.955,03	48,00
<b>Totale</b>	<b>579.248,78</b>	<b>321.644,25</b>	<b>255.335,34</b>	<b>576.979,59</b>	<b>2.269,19</b>

#### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	179.151,45	137.718,59	13.755,53	151.474,12	27.677,33
C/capitale Tit. II	485.974,88	64.038,91	386.570,03	450.608,94	35.365,94
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	109.948,37	40.487,44	69.412,94	109.900,38	47,99
<b>Totale</b>	<b>775.074,70</b>	<b>242.244,94</b>	<b>469.738,50</b>	<b>711.983,44</b>	<b>63.091,26</b>

#### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	2.269,19
Minori residui passivi	63.091,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>60.822,07</b>

#### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	25.459,14
Gestione in conto capitale	35.362,94
Gestione servizi c/terzi	-0,01
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>60.822,07</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 42.420,61

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	26.969,14	1.320,48	2.019,95	23.930,62	59.235,44	155.483,41	268.959,04
di cui Tarsu	68.824,86	3.961,44	6.059,85	71.791,86	73.641,33		224.279,34
Titolo II					5.204,92	11.604,44	16.809,36
Titolo III		723,04	973,22	723,04	1.341,69	117.949,27	121.710,26
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						7.594,50	7.594,50
Titolo IV					132.893,80		132.893,80
Titolo V							
Titolo VI						7.508,32	7.508,32
<b>Totale</b>	<b>26.969,14</b>	<b>2.043,52</b>	<b>2.993,17</b>	<b>24.663,66</b>	<b>198.675,85</b>	<b>292.545,44</b>	<b>547.880,78</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	420,00	1.200,00		2.420,00	9.715,53	215.073,29	228.828,82
Titolo II			48.030,32	2.244,96	336.294,75	1.117,60	387.687,63
Titolo III							
Titolo IV	60.445,44	2.000,00	4.242,51	2.724,99		12.208,34	81.621,28
<b>Totale</b>	<b>60.865,44</b>	<b>3.200,00</b>	<b>52.272,83</b>	<b>7.389,95</b>	<b>346.010,28</b>	<b>228.399,23</b>	<b>698.137,73</b>

### 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, come da prospetto allegato al rendiconto.

### Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.677.726	1.590		2.679.316
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.677.726</b>	<b>1.590</b>		<b>2.679.316</b>
Rimanenze				
Crediti	579.246	-29.096	-2.269	547.881
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	434.003	26.599		460.602
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.013.249</b>	<b>-2.497</b>	<b>-2.269</b>	<b>1.008.483</b>
Ratai e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.690.975</b>	<b>-907</b>	<b>-2.269</b>	<b>3.687.799</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.776.065		112.840	2.888.905
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	139.835	-39.079		100.756
Debiti di funzionamento	179.151	77.355	-27.677	228.829
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	595.923	-126.566	-48	469.309
<b>Totale debiti</b>	<b>914.909</b>	<b>-88.290</b>	<b>-27.725</b>	<b>798.894</b>
Ratai e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.690.974</b>	<b>-88.290</b>	<b>85.115</b>	<b>3.687.799</b>
Conti d'ordine				

## 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.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alessandro Mensi  
