

COMUNE DI VOGHIERA

Provincia di Ferrara

| |
|--|
| ALLEGATO ^B) ALLA DELIBERAZIONE |
| N. <u>14</u> DEL <u>28-04-2014</u> ^{c.c.} |

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

GRILANDA MICHELE

| | | | |
|--|------------|-----------|------------|
| COMUNE DI VOGHIERA | | | |
| Provincia di Ferrara c. mt 10 CVGFEA00 | | | |
| PROTOCOLLO GENERALE | | | |
| + 4 APR. 2014 | | | N. 2696 |
| Anno | Tit. II... | Cl. II... | Fasc. |
| Servizio <u>pre.</u> | RPA | p.c. | |

Comune di Voghiera

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 04.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

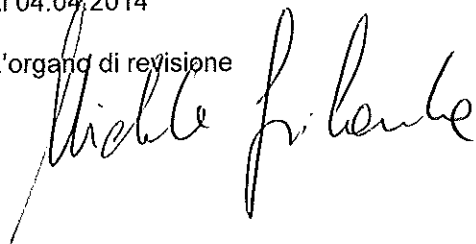
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e successive modifiche ed integrazioni;
- 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 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Voghiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 04.04.2014

L'organo di revisione



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
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - 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*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Grilanda Michele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 27.11.2008 per il triennio 2009/2011 e confermato con altra deliberazione n. 65 del 19.12.2011 per il triennio 2012/2014;

◆ ricevuta in data 31.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 31.03.2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 35 DEL 30.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - il prospetto attestante il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità;
 - 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. 18.02.2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - ultime relazioni trasmesse nell'anno 2013 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 con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 04.09.2008 e successive modifiche ed integrazioni

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, 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.; .
- ◆ 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 dal n. 1 al 24; 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 28.09.2011, con delibera n.50;
- che l'ente ha non ha debiti fuori bilancio così come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi e degli Amministratori,
- 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. 1205 reversali e n. 2743 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti; non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, Cassa di Risparmio di Ferrara S.p.A. , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012 | | | 1.076.538,58 |
| Riscossioni | 411.608,90 | 2.374.898,91 | 2.786.507,81 |
| Pagamenti | 614.674,14 | 2.127.823,36 | 2.742.497,50 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 1.120.548,89 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 1.120.548,89 |

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 |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2011 | 1.763.887,22 | 0 |
| Anno 2012 | 1.076.538,58 | 0 |
| Anno 2013 | 1.120.548,89 | 0 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 167.931,38 a fronte dell'avanzo d'amministrazione impegnato per investimento di € 210.374,00;

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 2.749.380,20 |
| Impegni | (-) | 2.917.311,58 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -167.931,38 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 2.374.895,91 |
| Pagamenti | (-) | 2.127.823,36 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 247.072,55 |
| Residui attivi | (+) | 374.484,29 |
| Residui passivi | (-) | 789.488,22 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -415.003,93 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -167.931,38 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2012 | consuntivo 2013 |
| Entrate titolo I | 1.721.456,68 | 1.112.102,86 |
| Entrate titolo II | 104.253,89 | 669.297,51 |
| Entrate titolo III | 644.682,30 | 613.641,86 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 2.470.392,87 | 2.395.042,23 |
| (B) Spese titolo I | 2.245.448,25 | 2.065.117,79 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 74.187,19 | 78.487,25 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 150.757,43 | 251.437,19 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 141.125,83 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | 0,00 | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 44.920,81 | 213.216,20 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 16.169,71 | 9.125,00 |
| avanzo economico rinegoziazione | 28.751,10 | 28.751,10 |
| (H) avanzo economico | 246.962,45 | 175.340,10 |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 246.962,45 | 213.561,09 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 |
| Entrate titolo IV | 49.795,08 | 141.807,52 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 33.832,26 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 49.795,08 | 175.639,78 |
| (N) Spese titolo II | 409.695,85 | 595.008,35 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | -359.900,77 | -419.368,57 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 44.920,81 | 213.216,20 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 318.942,94 | 217.406,95 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 3.962,98 | 11.254,58 |

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 funzioni delegate dalla Regione-Contributo corrente | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per contributi da altri enti | 1.753,95 | 1.753,95 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 25.440,28 | 25.440,28 |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 64.300,00 | 64.300,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 36.500,00 | 36.500,00 |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 127.994 | 127.994 |

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

| | | | |
|-----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | | | |
| Accertamenti ICI/trsu | 12.507,04 | Oneri straordinari | 23.323,84 |
| totale | 12.507,64 | Totale | 23.323,84 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 343.042,46, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012 | | | 1.076.538,58 |
| RISCOSSIONI | 411.608,90 | 2.374.895,91 | 2.786.504,81 |
| PAGAMENTI | 614.674,14 | 2.127.823,36 | 2.742.497,50 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 1.120.545,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 1.120.545,89 |
| RESIDUI ATTIVI | 149.174,08 | 374.484,29 | 523.658,37 |
| RESIDUI PASSIVI | 611.637,62 | 789.488,22 | 1.401.125,84 |
| <i>Differenza</i> | | | -877.467,47 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013 | | | 243.078,42 |

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati | 125.495,78 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 11.683,52 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 105.899,12 |
| Totale avanzo/disavanzo | 243.078,42 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 2.749.380,20 |
| Totale impegni di competenza | - | 2.917.311,58 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -167.931,38 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 158,40 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 34.841,26 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 102.650,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 67.967,34 |

Riepilogo

| | | |
|--|---|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - | -167.931,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 67.967,34 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 217.406,95 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 125.635,51 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012 | | 243.078,42 |

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

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| | | | | | |
|-------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 672.088,01 | 613.641,86 | -58.446,15 | -9% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 310.422,42 | 141.807,52 | -168.614,90 | -54% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 33.832,26 | 33.832,26 | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 500.000,00 | 178.698,19 | -321.301,81 | -64% |
| | Avanzo di amministrazione applicato | 210.191,33 | 217.406,95 | 7.215,62 | ----- |
| Totale | | 3.720.356,12 | 2.966.787,15 | -753.568,97 | -20% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 2.388.910,11 | 2.065.117,79 | -323.792,32 | -14% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 752.958,76 | 595.008,35 | -157.950,41 | -21% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 78.487,25 | 78.487,25 | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 500.000,00 | 178.698,19 | -321.301,81 | -64% |
| Totale | | 3.720.356,12 | 2.917.311,58 | -803.044,54 | -22% |

Gli scostamenti tra le entrate inizialmente previste e quelle accertate per le entrate tributarie e i trasferimenti sono determinati dalle modifiche legislative succedutesi nell'anno 2013 per l'IMU, il FSC e il rimborso dello Stato, in particolare per l'abolizione della prima rata per la 1° casa e i terreni e la parziale riduzione della seconda rata (1° casa e terreni coltivati direttamente):

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 1.619.635,86 | 1.721.456,68 | 1.112.102,86 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti c | 120.065,40 | 104.253,89 | 669.297,51 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 676.826,76 | 644.682,30 | 613.641,86 |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 143.294,03 | 49.795,08 | 141.807,52 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti | 125.886,50 | | 33.832,26 |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi | 201.949,56 | 177.470,12 | 178.698,19 |
| Totale Entrate | 2.887.658,11 | 2.697.658,07 | 2.749.380,20 |

| Spese | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 2.146.074,65 | 2.245.448,25 | 2.065.117,79 |
| <i>Titolo II</i> Spese in c/capitale | 472.362,25 | 409.695,85 | 595.008,35 |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 66.516,33 | 74.187,19 | 78.487,25 |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi | 201.949,56 | 177.470,12 | 178.698,19 |
| Totale Spese | 2.886.902,79 | 2.906.801,41 | 2.917.311,58 |

| | | | |
|---|---------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 755,32 | -209.143,34 | -167.931,38 |
|---|---------------|--------------------|--------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 228.611,00 | 460.068,73 | 217.406,95 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 241.935,28 | 250.925,39 | 49.475,57 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|

c) PATTO DI STABILITA' INTERNO

Dal 2013 l'Ente è soggetto al patto di stabilità – Si riepiloga

- L'obiettivo attribuito (in migliaia di Euro) , come modificato dall'art. 2 comma 5 del D.L. 120/2013, € 272,00;

- le spese richieste e sostenute ai sensi D.L. 35 dell'08.04.2013, convertito con modificazione nella legge 06.06.2013,n.64, € 4,00
- gli spazi concessi dalla Regione Emilia Romagna sul patto regionale verticale incentivato (€ 350.410,41) come da deliberazione della Giunta Regionale N. 809 del 17.06.2013;

Si accerta, come di seguito riepilogato, che il Comune di Voghiera ha rispettato il patto di stabilità e ha utilizzato interamente gli spazi concessi dalla Regione per la realizzazione e il pagamento di spese d'investimento

| | Competenza mista |
|--|-----------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III | 2.395 |
| entrate escluse dal patto | -19 |
| impegni titolo I | 2065 |
| riscossioni titolo IV | 55 |
| pagamenti titolo II | 410 |
| spese escluse dal patto | -16 |
| Saldo finanziario 2013 di competenza mista | -28 |
| Obiettivo programmatico 2013 | -78 |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 49 |

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 non ha provveduto al controllo del bilancio di previsione 2013 rinviando ad un controllo complessivo con il questionario sul rendiconto.

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:

| | 2012 | 2013 | 2013 | Differenza fra prev.e rendic. |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| 2011 ICI - 2012 IMU | 921.279,42 | 1.465.000,00 | 456.802,24 | -1.008.197,76 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 21.094,48 | 8.000,00 | 12.362,74 | 4.362,74 |
| Addizionale IRPEF | 350.266,98 | 350.000,00 | 350.528,17 | 528,17 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 3.831,21 | 1.360,00 | 1.360,00 | |
| Introito altre imposte | 181,69 | 363,00 | 720,13 | 357,13 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 6.523,00 | 6.500,00 | 7.235,40 | 735,40 |
| compartecipazione iva | | | | |
| Totale categoria I | 1.303.176,78 | 1.831.223,00 | 829.008,68 | -1.002.214,32 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | | 144,30 | 144,30 |
| TOSAP | | | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | | | 144,30 | 144,30 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 2.049,00 | 2.500,00 | 1.712,00 | -788,00 |
| Fondo sperimentale riequilibrio/FSC | 416.230,90 | 84.360,10 | 281.237,88 | 196.877,78 |
| Totale categoria III | 418.279,90 | 86.860,10 | 282.949,88 | 196.089,78 |
| Totale entrate tributarie | 1.721.456,68 | 1.918.083,10 | 1.112.102,86 | -805.980,24 |

Le rilevanti variazioni tra le previsioni iniziali IMU e FSC sono determinate sia dalle numerose variazioni legislative intervenute dopo l'approvazione del bilancio sia per la decisione di provvedere, in sede di approvazione del rendiconto, all'applicazione del Decreto 16/2014 che ha consentito di iscrivere l'entrata IMU al netto del contributo dovuto allo Stato per la costituzione del fondo di solidarietà. Per il comune di Voghiera l'importo ammontava a € 368.863,64.

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Recupero evasione ICI | 8.000,00 | 12.362,74 | 12.362,74 |
| Recupero evasione TARSU | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 8.000,00 | 12.362,74 | 21.094,48 |

- Prelievi sui rifiuti:

Dall'anno 2005, con deliberazione di C.C. N. 60 del 21.12.2004 si è affidata la gestione operativa dell'intero ciclo dei rifiuti ad AREA SPA. la tariffa è determinata dall'Autorità d'ambito, applicata e riscossa dal soggetto gestore (Area S.p.A). Dal 2005 si è progressivamente aumentato il tasso di copertura fino alla copertura integrale dell'anno 2013-come richiesto dal decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni nella legge 22 dicembre 2011, n. 214. IL Comune,

Dal 2013 è stata istituita la TARES corrispettivo e dall'1.7.2013 si è istituita la raccolta porta a porta.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 94.318,87 | 34.972,79 | 45.305,24 |

Nei 3 anni non sono stati destinati contributi di costruzione alla manutenzione ordinaria.

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

| | |
|----------------------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 0 |
| Residui riscossi nel 2012 | 0 |
| Residui eliminati | 0 |
| Residui al 31/12/2012x | 0 |

Non vi sono osservazioni significative.

b) 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 | 58.790,23 | 26.544,25 | 622.452,09 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 8.122,71 | 7.190,00 | 99,96 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 4.523,00 | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 48.629,46 | 70.519,64 | 46.745,46 |
| Totale | 120.065,40 | 104.253,89 | 669.297,51 |

Per l'aumento dei contributi dallo Stato si richiama quanto precedentemente evidenziato relativamente alle modifiche legislative succedutesi nell'anno 2013 per l'IMU, il FSC e il rimborso dello Stato, in particolare per l'abolizione della prima rata per la 1° casa e i terreni e la parziale riduzione della seconda rata (1° casa e terreni coltivati direttamente).

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 494.027,38 | 502.960,61 | 437.662,01 | 65.298,60 |
| Proventi dei beni dell'ente | 75.172,82 | 78.986,44 | 81.383,55 | -2.397,11 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.670,50 | 1.200,00 | 1.306,02 | -106,02 |
| Utili netti delle aziende | 20.677,74 | 26.786,88 | 26.786,88 | |
| Proventi diversi | 53.133,86 | 62.154,08 | 66.503,40 | -4.349,32 |
| Totale entrate extratributarie | 644.682,30 | 672.088,01 | 613.641,86 | 58.446,15 |

c) 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 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

| DESCRIZIONE DEL SERVIZIO | TOTALE ACCERTAMENTI | TOTALE COSTI | % |
|---|---------------------|-------------------|--------------|
| Sale adibite a riunioni | 4.307,22 | 10.125,73 | 42,54 |
| Gestione della Palestra | 5.497,56 | 14.316,97 | 38,40 |
| Servizi culturali – Spettacoli e Museo | 3.030,00 | 28.674,67 | 10,57 |
| Servizio Vacanze Anziani | 9.648,30 | 12.165,17 | 70,31 |
| Mensa scolastica | 82.048,40 | 118.069,27 | 60,40 |
| Corsi extrascolastici (corsi bandistici) | 429,00 | 500,00 | 85,80 |
| TOTALE Euro | 104.960,48 | 183.851,81 | 57,09 |

d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

In ottemperanza all'art. 6 comma 4 del D.L. 95/12, che stabilisce che a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, l'Ente con nota inviata via e-mail il 13.03.2014 richiedeva a tutte le società partecipate la certificazione dei debiti e dei crediti;

A seguito della suddetta nota sono pervenute le certificazioni delle seguenti società ove si è rilevato l'esatta corrispondenza con i dati del bilancio comunale:

Acosea Impianti srl , Sipro, Lepida S.p.A, Area S.p.A e Delta 2000;

Hera S.p.A. con nota del 18.03.2014 ha precisato che ritiene che tale normativa non riguardi le società quotate in borsa;

e) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ANNO 2011 | ANNO 2012 | ANNO 2013 |
| 161.347,04 | 129357,66 | 73.000,00 |

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

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 60.505,14 | 48.509,12 | 27.375,00 |
| Spesa per investimenti | 20.168,38 | 16.169,71 | 9.125,00 |

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

| | |
|----------------------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 0 |
| Residui riscossi nel 2013 | 0 |
| Residui eliminati | 0 |
| Residui al 31/12/2013 | 0 |

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 | | | | #DIV/0! | |
| 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! | |

F) Utilizzo plusvalenze

Non Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate sono state accertate nell'anno 2013 in base agli importi previsti nei contratti in gran parte rinnovati per i contratti in essere si è applicato l'incremento ISTAT come previsto dai contratti in essere;

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

| | |
|---------------------------|------------------|
| Residui al 31.12.2013 | 10.229,32 |
| Residui riscossi nel 2013 | 10.229,32 |
| Residui eliminati | 0 |
| 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 | 688.072,66 | 681.191,39 | 645.010,25 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 82.324,13 | 87.878,21 | 67.104,12 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 861.818,84 | 1.001.399,60 | 874.012,50 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 2.100,00 | 2.422,42 | 1.181,50 |
| 05 - Trasferimenti | 356.122,07 | 310.451,83 | 297.694,58 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 70.828,65 | 73.168,07 | 68.868,01 |
| 07 - Imposte e tasse | 80.202,39 | 86.294,13 | 87.922,99 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 4.605,91 | 2.642,60 | 23.323,84 |
| Totale spese correnti | 2.146.074,65 | 2.247.460,25 | 2.065.117,79 |

i) Spese per il personale

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

| | anno2012 | anno 2013 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| spesa intervento 01 | 686574,73 | 645010,25 |
| spese incluse nell'int.03 | 5382,38 | 5393,75 |
| irap | 42479,02 | 41229,51 |
| altre spese di personale incluse | 14171,92 | 29797,2 |
| altre spese di personale escluse | 69418,34 | 30.413,83 |
| totale spese di personale | 679189,71 | 691016,88 |

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

| | |
|--|--------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | SI' |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | non presente |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | non presente |
| 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 | non presente |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | non presente |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | non presente |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | non presente |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | si |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | SI' |
| 10) IRAP | SI' |
| 11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | Si |
| 12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | non presente |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | |
|--|--------------------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | non presente |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | non presente, pagati al TIT:IV |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | non presente |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | non presente |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | si |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | si |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | non presenti |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada | si |
| 9) incentivi per la progettazione | si |
| 10) incentivi per il recupero ICI | si |
| 11) diritto di rogito | si |
| 12) altre (da specificare) | |

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 1 dipendente;

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Risorse stabili | 45.559,63 | 45.559,63 |
| Risorse variabili | 11.495,44 | 9.616,07 |
| Totale | 57.055,07 | 55.175,70 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 8,38% | 8,55 |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti negli atti dell'Ente sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio:

!

L) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 68.868,01 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,32%

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.,

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nell'anno 2013 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,85;

M) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, al netto dei movimenti finanziari, 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> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|--------|
| 752.958,76 | 1.613.711,06 | 595.008,35 | 1.018.702,71 | 63,13% |
| | | | | |

Il D.L. 69/2013 convertito nella Legge 09.08.2013, n98 all'art. 18 comma 9 prevedeva un programma di finanziamenti a favore di Comuni con meno di 5.000 abitanti (programma 6.000 campanili) a totale carico del ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, per progetti di importo minimo di € 500.000,00 e un massimo di € 1.000.000,00; Il Comune di Voghiera ha predisposto e candidato un progetto per qualificazione della rete stradale esistente di € 1.000.000,00. Al 31.12.2013 il contributo non è stato concesso- La differenza è pertanto quasi esclusivamente determinata da tale mancato finanziamento.

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|------------|------------------|------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 210.374,00 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 204.091,20 | | |
| - alienazione alloggio ERP | 64300,00 | | |
| - altre risorse | 56.970,61 | | |
| <i>Totale</i> | | <u>535735,81</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | 33.832,26 | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | | | |
| - contributi di altri | 25440,28 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | <u>59272,54</u> | |
| Totale risorse | | | <u>595008,35</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 595.008,35 |

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 | 53.229,42 | 51.648,66 | 53.229,47 | 51.648,47 |
| Ritenute erariali | 112.093,56 | 106.290,30 | 223.093,56 | 106.290,30 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 6.808,85 | 4.947,35 | 6.808,85 | 4.947,35 |
| Depositi cauzionali | 1.670,00 | 960,00 | 1.670,00 | 960,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 92,00 | 11.510,78 | 92,00 | 11.510,78 |
| Fondi per il Servizio economato | 1.935,00 | 1.615,00 | 1.936,00 | 1.615,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 1.641,24 | 1.726,00 | 1.641,24 | 1.726,00 |
| | | | | |

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 | 2013 |
|------|------|-------|
| 3,23 | 2,90 | 2,85% |
| | | |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito | 1.314.780 | 1.374.151 | 1.299.964 |
| Nuovi prestiti | 125.887 | | |
| Prestiti rimborsati | 66.516 | 74.187 | 78.487 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.374.151 | 1.299.964 | 1.221.477 |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 70.829 | 73.168 | 68.868 |
| Quota capitale | 66.516 | 74.187 | 78.487 |
| Totale fine anno | 137.345 | 147.355 | 147.355 |

L'Ente nell'anno 2013 non ha assunto mutui né ha effettuato altre operazioni di indebitamento.

Ha provveduto alla devoluzione di € 33.832,26 per manutenzione straordinaria strade sul residuo di mutuo già in ammortamento dal 2011 assunto per realizzazione impianto fotovoltaico sulla scuola elementari.

| | Euro |
|--|------|
| - acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| - trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |
| TOTALE | |

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

-

-

o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha mai attivato strumenti di finanza derivata

-

-

p) Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di leasing

-

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | | |
| - | | | |
| | | | |

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

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 di tale verifica sono i seguenti:

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|----------------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 190.942,96 | 190.942,96 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | | | 1.991,00 | | | 8.140,02 | 10.131,02 |
| Titolo III | | | | 101,60 | 187,67 | 85.661,03 | 85.950,30 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice | | | | | | | |
| Titolo IV | 124.716,48 | 3.057,51 | 9.343,28 | 5.187,16 | 4.557,01 | 89.740,28 | 236.601,72 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | | 3,70 | 28,67 | | | | 32,37 |
| Totale | 124.716,48 | 3.061,21 | 11.362,95 | 5.288,76 | 4.744,68 | 374.484,29 | 523.658,37 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 58.172,96 | 27.546,93 | 32.668,91 | 29.992,67 | 130.496,74 | 517.910,06 | 796.788,27 |
| Titolo II | 122.097,75 | 193,45 | 70.218,21 | 29.172,10 | 91.877,75 | 270.501,37 | 584.060,63 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 10.216,34 | 5.201,61 | 3.547,20 | | 235,00 | 1.076,79 | 20.276,94 |
| Totale | 190.487,05 | 32.941,99 | 106.434,32 | 59.164,77 | 222.609,49 | 789.488,22 | 1.401.125,84 |

Valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazione agli atti di dipendenti ed Amministratori

| | Euro |
|---|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | |

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.

Il risultato delle analisi deve essere illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente. Non vi sono osservazioni significative.

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 18.02.2013, 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 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Consegnatari dei beni

Concessionari della riscossione

LE COMPONENTI DELLA CONTABILITA' ECONOMICA:

IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, IL CONTO ECONOMICO E IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze.

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 2.358.162,41 | 2.410.729,24 | 2.319.475,18 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 2.380.757,18 | 2.482.974,78 | 2.298.915,15 |
| Risultato della gestione | -22.594,77 | -72.245,54 | 20.560,03 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 21.147,66 | 19.333,60 | 22.054,35 |
| Risultato della gestione operativa | -1.447,11 | -52.911,94 | 42.614,38 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -68.506,51 | -71.497,57 | -67.561,99 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 144.455,97 | 45.447,59 | 17.123,29 |
| Risultato economico di esercizio | 74.502,35 | -78.961,92 | -7.824,32 |

Il revisore esaminato il conto economico attesta:

- che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte.

Valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| 31/12/2012 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/201 |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------|
| 194.497,91 | 13.303,08 | -18.372,88 | 189.428,11 |
| 11.443.959,03 | 343.176,64 | -434.383,15 | 11.352.752,52 |
| 1.080.422,47 | -8.635,15 | -27.066,27 | 1.044.721,05 |
| 12.718.879,41 | 347.844,57 | -479.822,30 | 12.586.901,68 |
| 474.317,44 | 9.320,39 | -80.308,86 | 403.328,97 |
| 1.199.182,98 | 44.007,31 | | 1.243.190,29 |
| 1.673.500,42 | 53.327,70 | -80.308,86 | 1.646.519,26 |
| 19.774,10 | | 426,96 | 20.201,06 |
| 14.412.153,93 | 471.407,96 | -678.002,70 | 14.253.622,00 |
| 433.103,89 | 185.217,94 | -34.261,20 | 584.060,63 |
| 6.905.263,54 | | -7.824,32 | 6.897.439,22 |
| 5.296.303,51 | 47.566,32 | -101.148,17 | 5.242.721,66 |
| 1.299.963,38 | -44.654,99 | -33.832,26 | 1.221.476,13 |
| 875.442,80 | -10.265,53 | -68.389,00 | 796.788,27 |
| 20.415,27 | 45.562,67 | -45.601,00 | 20.276,94 |
| 2.195.821,45 | -9.357,85 | -147.822,26 | 2.038.541,34 |
| 14.765,43 | | 60.154,35 | 74.919,78 |
| 14.412.153,93 | 38.208,47 | -196.640,40 | 14.253.622,00 |
| 433.103,89 | 185.217,94 | -34.261,20 | 584.060,63 |

Il Revisore visti i valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente, dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2013, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;

che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;

3) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo di acquisizione o, quando questo risultava impossibile, al valore nominale.

4) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31/12/2013 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, dei depositi cauzionali;

5) che l'Ente ha iscritto "crediti di dubbia esigibilità" stralciati dal conto del bilancio o non accertati; il valore dei suddetti crediti è stato iscritto al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti pari a 1/5 del valore, il fondo è costituito ai soli fini economici-patrimoniali e, quindi, non risultante dalla contabilità finanziaria;

6) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

7) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati secondo quanto indicato dalla normativa di riferimento.

8) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere più il mutuo assunto nel corso del 2013.
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;

9) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I.

IL Prospetto di Conciliazione

Il Revisore attesta:

1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;

2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 1 del 17.01.2013, ai sensi art. 3 comma 1° del D.L. 174 del 10.10.2012 convertito nella L.213/2012 che ha modificato ed integrato il D.L. 267/2012, ha approvato un nuovo regolamento sul sistema dei controlli interni; Il controllo di gestione è stato regolarmente eseguito nei termini e nei modi previsti dal nuovo regolamento e le relazioni, ai sensi dell'art. 1 comma 5 della Legge 30.07.2004, n. 191, sono state inviate alla Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 i contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente"

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Si raccomanda di assicurare che la relazione annuale, che dovrà essere adottata per l'anno 2013, venga trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha da evidenziare irregolarità non sanate e rilievi.

In merito alle considerazioni e alle proposte:

UTILIZZO DELL'AVANZO

Tenuto conto: di quanto stabilito dall' art.187 del D.LGS. 267/2000, di quanto emerso dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato di gestione, delle considerazioni espresse nella presente Relazione, nonché dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Revisore raccomanda di attenersi alle seguenti destinazioni dell'avanzo:

- | | | |
|--|---|------------|
| a) parte vincolata: da utilizzare per ripristinare l'originaria destinazione di fondi vincolati, | € | 125.495,78 |
| b) a finanziare spese in conto capitale | € | 11.683,52 |

RESIDUI PASSIVI

Tenuto conto che i residui attivi e passivi sono iscritti nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili il Revisore giudica opportuno valutare gli aspetti procedurali che possono consentire un più rapido iter di smaltimento dei residui passivi.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

Certifica

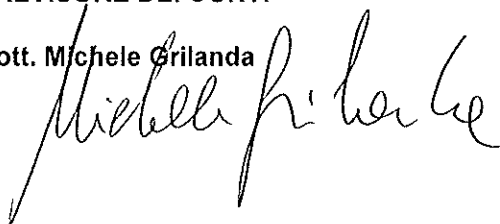
la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Michele Grilanda

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michele Grilanda', written over the printed name.