

COMUNE DI LATTARICO

Provincia di COSENZA

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. Vincenzo Barbuto

Comune di LATTARICO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 23.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Lattarico, 23 aprile 2014

L'organo di revisione

Dott. Vincenzo Barbuto

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) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2013 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) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Vincenzo Barbuto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 20.09.2011;

◆ ricevuta in data 01.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28.03.2014, 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77quater, comma 11 del d.l. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- 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 con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30.10.1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, con motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha NON riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, 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.1020 reversali e n. 1710 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BCC MEDIOCRATI , 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			161.971,15
Riscossioni	1.425.128,70	1.919.666,04	3.344.794,74
Pagamenti	1.134.499,41	1.698.631,59	2.833.131,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			673.634,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			673.634,89

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	52.630,25	0.00
Anno 2012	161.971,15	0.00
Anno 2013	673.634,89	0.00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 56.608,55, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.914.575,31
Impegni	(-)	4.857.966,76
Totale avanzo di competenza		56.608,55

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.919.666,04
Pagamenti	(-)	1.698.631,59
Differenza	[A]	221.034,45
Residui attivi	(+)	2.994.909,27
Residui passivi	(-)	3.159.335,17
Differenza	[B]	-164.425,90
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A]-[B]	56.608,55

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	1.545.468,79	1.543.656,61
Entrate titolo II	250.687,90	274.057,34
Entrate titolo III	371.017,48	328.378,42
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.167.174,17	2.146.092,37
(B) Spese titolo I	1.964.950,62	1.901.076,57
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	178.880,12	188.407,25
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	23.343,43	56.608,55
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al cds		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	23.343,43	56.608,55
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo IV	67.468,64	2.587.819,65
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	67.468,64	2.587.819,65
(N) Spese titolo II	67.468,64	2.587.819,65
(O) differenza di parte capitale (M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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.

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

Entrate	Importo	Spese	importo
Violazione ICI	3.692,44		
Violazione Tarsu	5.346,00		
totale	9.038,44	Totale	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 235.577,35 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			161.971,15
RISCOSSIONI	1.425.128,70	1.919.666,04	3.344.794,74
PAGAMENTI	1.134.499,41	1.698.631,59	2.833.131,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			673.634,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			673.634,89
RESIDUI ATTIVI	2.771.468,49	2.994.909,27	5.766.377,76
RESIDUI PASSIVI	3.045.100,13	3.159.335,17	6.204.435,30
Differenza			- 438.057,54
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			235.577,35

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	4.372,97
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	231.204,38
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	235.577,35

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	+	4.914.575,31
Totale impegni di competenza	-	4.857.966,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		56.608,55

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	-
Minori residui passivi riaccertati	+	-
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		56.608,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		178.968,80
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		235.577,35

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	26.573,01	22.521,57	4.372,97
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		156.447,23	231.204,38
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	174.742,80		
TOTALE	201.315,81	178.968,80	235.577,35

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	1.626.496,31	1.545.468,79	1.543.656,61
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	318.952,71	250.687,90	274.057,34
Titolo III	Entrate extratributarie	381.469,54	371.017,48	328.378,42
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	894.190,17	67.468,64	2.587.819,65
Titolo V	Entrate da prestiti	462.507,53		36.788,80
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	211.474,35	183.819,58	143.874,49
Totale Entrate		3.895.090,61	2.418.462,39	4.914.575,31

Spese		2011	2012	2013
Titolo II	Spese correnti	2.151.037,04	1.964.950,62	1.901.076,57
Titolo II	Spese in c/capitale	946.690,17	67.468,64	2.587.819,65
Titolo III	Rimborso di prestiti	578.514,86	178.880,12	225.196,05
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	211.474,35	183.819,58	143.874,49
Totale Spese		3.887.716,42	2.395.118,96	4.857.966,76

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	7.374,19	23.343,43	56.608,55
---	-----------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	7.374,19	23.343,43	56.608,55
--------------------------	-----------------	------------------	------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (in migliaia):

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2.139,00	
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	1.004,00	
totale entrate finali		3.143,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.901,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	941,00	
totale spese finali		2.842,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista		301,00
Saldo obiettivo 2012		-
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2013 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2013 finale		26,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		275,00

L'ente ha provveduto in data 28/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013 .

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

La Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha deliberato di sospendere l'invio dei questionari al Bilancio di previsione 2013 che, saranno collegati ai questionari relativi al Rendiconto 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	279.468,65	170.368,84
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	25.000,00	
Addizionale IRPEF	94.128,57	89.794,01
Addizionale comunale energia elettrica		2.530,71
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	395,00	311,58
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
Totale categoria I	398.992,22	263.005,14
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	321.000,00	305.346,00
TOSAP	5.814,77	5.217,58
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	15.876,25	
Altre tasse		
Totale categoria II	342.691,02	310.563,58
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		20,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	801.128,27	970.067,89
Altri tributi propri		
Totale categoria III	801.128,27	970.087,89
Totale entrate tributarie	1.542.811,51	1.543.656,61

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (o non 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	3.800,00	3.692,44	3.692,44
Recupero evasione Tarsu	5.000,00	5.346,00	5.346,00
Recupero evasione altri tributi			
Totale	8.800,00	9.038,44	9.038,44

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

Residui attivi al 1/1/2013	10.244,52
Residui riscossi nel 2013	10.244,52
Residui eliminati	0.00
Residui al 31/12/2013	0.00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi		300.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	301.049,94	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
Totale costi		301.049,94
Percentuale di copertura		99,65%

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 1/1/2013	699.257,61
Residui riscossi nel 2013	266.789,01
Residui eliminati	0.00
Residui al 31/12/2013	432.468,60

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
35.870,17	29.204,49	30.015,04

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

anno 2011 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)	anno 2012 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)	anno 2013 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
0,00%	0,00%	0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2013	41.672,69
Residui riscossi nel 2013	7.739,96
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	33.932,73

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	89.628,71	153.943,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	143.932,59	118.113,99
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	17.126,60	2.000,00
Totale	250.687,90	274.057,34

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	354.808,72	302.199,83	-52.608,89
Proventi dei beni dell'ente	601,35	593,85	-7,50
Interessi su anticip.ni e crediti	3.005,25	1.031,54	-1.973,71
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	12.602,16	24.553,20	11.951,04
Totale entrate extratributarie	371.017,48	328.378,42	-42.639,06

f) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	8.484,32	18.846,51	-10.362,19	45,02%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	358.471,28	251.600,00	-106.871,28	70,19%	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

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
114.00	0.00	0.00

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	114.00	0.00	0.00
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2013	256,50
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	256,50

h) Utilizzo plusvalenze

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

i) Proventi dei beni dell'ente

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

Residui attivi al 1/1/2013	289,94
Residui riscossi nel 2013	219,26
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	70,68

l) 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	641.459,72	591.818,86	503.403,79
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	67.854,06	69.205,58	75.744,54
03 -	Prestazioni di servizi	861.655,61	790.306,10	769.781,09
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	174.076,99	127.861,44	131.209,71
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	202.519,94	196.321,64	186.794,51
07 -	Imposte e tasse	180.462,65	175.135,88	209.246,83
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	23.008,07	14.301,12	24.896,10
Totale spese correnti		2.151.037,04	1.964.950,62	1.901.076,57

m) 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	591.818,86	503.403,79
spese incluse nell'int.03		
irap	38.115,90	41.017,62
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	629.934,76	544.421,41

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	281.852,84
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	15.336,58
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	32.330,00
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	34.812,10
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	29.789,99
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	103.965,21
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	41.017,62
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.903,83
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (Diritti rogito al Segretario Comunale):	413,24
totale	544.421,41

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
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) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	59.309,91	59.309,91
Risorse variabili		
Totale	59.309,91	59.309,91
Percentuale sulle spese intervento 01	9,42%	10.89%

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).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 186.794,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 (3.689.700,78), determina un tasso medio del 5,06%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 186.794,51

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (2.146.092,37) l'incidenza degli interessi passivi è del 8,70 %.

o) 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 %
5.342.000,00	5.342.000,00	2.587.819,65	2.754.180,35	48,44

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	10.400,00		
- altre risorse	30.015,04		
Totale		40.415,04	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	2.547.404,61		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Totale		2.547.404,61	
		Totale risorse	2.587.819,65
		Impieghi al titolo II della spesa	2.587.819,65

p) 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	34.367,62	33.673,09	34.367,62	33.673,09
Ritenute erariali	111.365,84	73.595,44	111.365,84	73.595,44
Altre ritenute al personale c/terzi	28.910,74	30.000,79	28.910,74	30.000,79
Depositi cauzionali		200,00		200,00
Altre per servizi conto terzi	4.675,38	2.405,17	4.675,38	2.405,17
Fondi per il Servizio economato	4.500,00	4.000,00	4.500,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le

seguenti entrate e spese:

entrate: 2.405,17

spese: 2.405,17

Accantonamento somme per disposizioni giudiziarie.

q) 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
8,70 %	8,025 %	7,431 %

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.984.588	3.868.581	3.689.701
Nuovi prestiti	52.500		
Prestiti rimborsati	168.507	178.880	188.407
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.868.581	3.689.701	3.501.294

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	202.520	196.322	186.795
Quota capitale	168.507	178.880	188.407
Totale fine anno	371.027	375.202	375.202

L'Ente nel corso dell'anno 2013 non ha utilizzato risorse provenienti da indebitamento.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

t) Contratti di leasing

L'ente Non ha in corso al 31/12/2013 i contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 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 o minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.534.465,58	561.654,15	972.811,43	1.534.465,58	
C/capitale Tit. IV, V	2.657.038,57	861.881,27	1.795.157,30	2.657.038,57	
Servizi c/terzi Tit. VI	5.093,04	1.593,28	3.499,76	5.093,04	
Totale	4.196.597,19	1.425.128,70	2.771.468,49	4.196.597,19	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.242.864,77	283.645,93	959.218,84	1.242.864,77	
C/capitale Tit. II	2.893.692,92	848.453,48	2.045.239,44	2.893.692,92	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	43.041,85	2.400,00	40.641,85	43.041,85	
Totale	4.179.599,54	1.134.499,41	3.045.100,13	4.179.599,54	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Sintesi delle variazioni per gestione

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

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 139.376,87
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 612.560,18

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Titolo I	83.759,22	89.229,15	71.521,79	80.861,31	107.097,13	273.018,65	705.487,25
di cui Tarsu							
Titolo II				7.840,00	5.000,02	41.004,18	53.844,20
Titolo III	55.617,65	91.541,37	101.259,07	85.937,13	193.147,59	253.299,51	780.802,32
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
TitoloIV	612.560,18		785.421,21	237.978,65	41.931,55	2.426.522,82	4.104.414,41
Titolo V	116.853,25			412,46			117.265,71
Titolo VI		1.374,05	2.125,71			1.064,11	4.563,87
Totale	868.790,30	182.144,57	960.327,78	413.029,55	347.176,29	2.994.909,27	5.766.377,76

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Titolo I	448.230,03	120.744,60	43.706,86	115.566,82	230.940,53	661.380,51	1.620.569,35
Titolo II	877.113,46	921,30	842.627,32	285.355,19	39.322,17	2.495.349,49	4.540.688,93
Titolo III							
TitoloIV	28.203,80	9.914,94	2.400,00	24,23	98,88	2.605,17	43.247,02
Totale	1.353.547,29	131.580,84	888.734,18	400.946,24	270.361,58	3.159.335,17	6.204.505,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta 4 (quattro) parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

1. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà';
2. Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà';
3. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
4. Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

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 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

		2011	2012	2013
A	Proventi della gestione	2.360.460,56	2.193.373,41	2.175.075,87
B	Costi della gestione	1.925.089,30	1.751.946,42	1.689.452,55
	Risultato della gestione	435.371,26	441.426,99	485.623,32
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	435.371,26	441.426,99	485.623,32
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-200.191,77	-193.316,39	-185.762,97
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	5.664,72	-59.991,59	-24.896,10
	Risultato economico di esercizio	240.844,21	188.119,01	274.964,25

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

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Attivo				
Immobilizzazioni immateriali			-	-
Immobilizzazioni materiali	18.466.438,13		23.807,01	18.490.245,14
Immobilizzazioni finanziarie				-
Totale immobilizzazioni	18.466.438,13	-	23.807,01	18.490.245,14
Rimanenze				-
Crediti	4.299.354,69	1.569.780,57	6.208,03	5.875.343,29
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	161.971,15	511.663,74		673.634,89
Totale attivo circolante	4.461.325,84	2.081.444,31	6.208,03	6.548.978,18
Ratei e risconti	17.362,07		66,59	17.295,48
Totale dell'attivo	22.945.126,04	2.081.444,31	29.948,45	25.056.518,80
Conti d'ordine	2.893.692,92	1.646.896,01	-	4.540.588,93
Passivo				
Patrimonio netto	15.075.825,72	245.015,80	29.948,45	15.350.789,97
Conferimenti				-
Debiti di finanziamento	3.689.700,78	-	188.407,25	3.501.293,53
Debiti di funzionamento	1.242.864,77	377.734,58		1.620.599,35
Debiti per anticipazione di cassa			-	-
Altri debiti	2.936.734,77	1.647.101,18		4.583.835,95
Totale debiti	7.869.300,32	1.836.428,51	-	9.705.728,83
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	22.945.126,04	2.081.444,31	29.948,45	25.056.518,80
Conti d'ordine	2.893.692,92	1.646.896,01	-	4.540.588,93

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 allegati 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Lattarico, 23 aprile 2014