# COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO

*(Provincia di Verona)*

*Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

# Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

**L'organo di revisione**

*TROVATO RAG. FRANCESCO*

Il *sottoscritto Trovato dr. Francesco, revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.09.2012, dichiarata immediatamente eseguibile;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 28.03.2014, completi di:

conto del bilancio;

conto economico;

conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28.06.2013 e n. 60 del 30.09.2013 riguardanti 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 D.Lgs. n. 267/00;

conto del tesoriere;

conto degli agenti contabili interni;

tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;

inventario generale;

il prospetto di conciliazione;

attestazione del 01.04.2014, rilasciata da responsabile del servizio finanziario, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

parere dell'Organo di revisione sul bilancio d'esercizio 2013 dell'Istituzione Comunale Servizi Sociali;

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 D.Lgs. n. 267/00;

visto il d.p.r. n. 194/96;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/00 ;

visto il regolamento di contabilità;

visti i postulati dei principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. n. 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTANO

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 spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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 D.Lgs. . 267/00;
- 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. 2830 reversali e n. 2516 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2013 non si è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni (8%);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione 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, Unicredit Banca s.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

# *Risultati della gestione*

## a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2011 | | | 2.238.860,12 |
| Riscossioni | 2.768.941,63 | 9.686.038,03 | 12.454.979,66 |
| Pagamenti | 2.815.758,91 | 9.922.194,61 | 12.737.953,52 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre 2011** | | | **1.955.886,26** |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| **Differenza** | | | 1.955.886,26 |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

| | |
|---|---|
| Fondi ordinari | 1.955.886,26 |
| Fondi vincolati da mutui | 0,00 |
| Altri fondi vincolati | 0,00 |
| **Totale** | 1.955.886,26 |

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro – 69.158,98,

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---|---|---|
| Accertamenti | (+) | 13.187.513,91 |
| Impegni | (-) | 13.256.672,89 |
| **Totale disavanzo di competenza** | | **-69.158,98** |

così dettagliati:

| | | |
|---|---|---|
| Riscossioni | (+) | 9.686.038,03 |
| Pagamenti | (-) | 9.922.194,61 |
| *Differenza* | *[A]* | -236.156,58 |
| Residui attivi | (+) | 3.501.475,88 |
| Residui passivi | (-) | 3.334.478,28 |
| *Differenza* | *[B]* | 166.997,60 |
| **Totale disavanzo di competenza** | *[A] - [B]* | **-69.158,98** |

Detto risultato integrato con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicato al bilancio pari ad Euro 349.359,63 può essere così suddiviso tra gestione corrente ed in c/capitale:

***Gestione di competenza corrente***

| | | |
|---|---|---|
| Entrate correnti | + | 10.783.855,99 |
| Spese correnti | - | 9.966.173,97 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 886.841,00 |
| *Differenza* | + | -69.158,98 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | |
| Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa | + | 349.359,63 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| *Totale gestione corrente* | +/- | 280.200,65 |

***Gestione di competenza c/capitale***

| | | |
|---|---|---|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 1.387.924,45 |
| Avanzo 2012 applicato al titolo II | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | 1.387.924,45 |
| *Totale gestione c/capitale* | + | |

| | | |
|---|---|---|
| ***Saldo gestione corrente e c/capitale*** | +/- | **280.200,65** |

## c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 131.439,75 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 2.238.860,12 |
| RISCOSSIONI | 2.768.941,63 | 9.686.038,03 | 12.454.979,66 |
| PAGAMENTI | 2.815.758,91 | 9.922.194,61 | 12.737.953,52 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre 2013** | | | **1.955.886,26** |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| *Differenza* | | | 1.955.886,26 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.858.693,47 | 3.501.475,88 | 8.360.169,35 |
| RESIDUI PASSIVI | 6.850.137,58 | 3.334.478,28 | 10.184.615,86 |
| *Differenza* | | | -1.824.446,51 |
| **Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013** | | | **131.439,75** |

| **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo** | |
|---|---|
| Fondi vincolati | |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 131.439,75 |
| **Totale avanzo** | **131.439,75** |

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 | + | 13.187.513,91 |
| Totale impegni di competenza | - | 13.256.672,89 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - | **-69.158,98** |

## *Gestione dei residui*

| | | |
|---|---|---|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 76.773,72 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 601.679,61 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 313.135,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | **-211.770,69** |

## *Riepilogo*

| | | |
|---|---|---|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - | -69.158,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | -211.770,69 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO | + | 399.359,63 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO | + | 13.009,79 |
| **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013** | + | **131.439,75** |

# *Analisi del conto del bilancio*

## a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| ***Entrate*** | | *Previsione iniziale* | *Rendiconto 2013* | *Differenza* | *Scostam.* |
|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Entrate tributarie | 7.508.352,62 | 6.917.259,65 | -591.092,97 | *-8%* |
| *Titolo II* | Trasferimenti | 524.574,53 | 528.433,68 | 3.859,15 | *1%* |
| *Titolo III* | Entrate extratributarie | 3.800.329,93 | 3.338.162,66 | -462.167,27 | *-12%* |
| *Titolo IV* | Entrate da trasf. c/capitale | 2.960.837,09 | 1.387.924,45 | -1.572.912,64 | *-53%* |
| *Titolo V* | Entrate da prestiti | 4.038.411,89 | | -4.038.411,89 | *-100%* |
| *Titolo VI* | Entrate da servizi per conto terzi | 1.348.000,00 | 1.015.733,47 | -332.266,53 | *-25%* |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 50.000,00 | 349.359,63 | 299.359,63 | ----- |
| **Totale** | | **20.230.506,06** | **13.536.873,54** | **-6.693.632,52** | ***-33%*** |

| ***Spese*** | | *Previsione iniziale* | *Rendiconto 2013* | *Differenza* | *Scostam.* |
|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Spese correnti | 11.244.266,10 | 9.966.173,97 | -1.278.092,13 | *-11%* |
| *Titolo II* | Spese in conto capitale | 5.313.952,98 | 1.387.924,45 | -3.926.028,53 | *-74%* |
| *Titolo III* | Rimborso di prestiti | 2.324.286,98 | 886.841,00 | -1.437.445,98 | *-62%* |
| *Titolo IV* | Spese per servizi per conto terzi | 1.348.000,00 | 1.015.733,47 | -332.266,53 | *-25%* |
| **Totale** | | **20.230.506,06** | **13.256.672,89** | **-6.973.833,17** | ***-34%*** |

## b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Entrate tributarie | 5.973.592,99 | 6.058.861,48 | 6.917.259,65 |
| *Titolo II* | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 394.993,82 | 467.204,72 | 528.433,68 |
| *Titolo III* | Entrate extratributarie | 3.415.801,95 | 3.758.008,60 | 3.338.162,66 |
| *Titolo IV* | Entrate da trasf. c/capitale | 1.379.904,54 | 1.258.135,87 | 1.387.924,45 |
| *Titolo V* | Entrate da prestiti | | 638.695,15 | |
| *Titolo VI* | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.036.276,80 | 1.103.350,20 | 1.015.733,47 |
| | *Totale Entrate* | 12.200.570,10 | 13.284.256,02 | 13.187.513,91 |

| Spese | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|
| *Titolo II* | Spese correnti | 9.534.995,98 | 9.317.705,46 | 9.966.173,97 |
| *Titolo II* | Spese in c/capitale | 1.686.619,91 | 2.441.831,02 | 1.387.924,45 |
| *Titolo III* | Rimborso di prestiti | 591.490,07 | 1.557.321,25 | 886.841,00 |
| *Titolo IV* | Spese per servizi per c/ terzi | 1.036.276,80 | 1.103.350,20 | 1.015.733,47 |
| | *Totale Spese* | 12.849.382,76 | 14.420.207,93 | 13.256.672,89 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)** | **-648.812,66** | **-1.135.951,91** | **-69.158,98** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Avanzo di amministrazione applicato (B)** | **306.715,37** | **1.372.433,28** | **349.359,63** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Saldo (A) +/- (B)** | **-342.097,29** | **236.481,37** | **280.200,65** |

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2013 *ha* rispettato le disposizioni del patto di stabilità interno di cui alla legge 244/2007, come risulta dal prospetto esposto dal Responsabile del Servizio Finanziario.

# *Analisi delle principali poste*

## Titolo I - Entrate Tributarie

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

| | *Rendiconto 2012* | *Previsioni iniziali 2013* | *Rendiconto 2013* | *Differenza* |
|---|---|---|---|---|
| ***Categoria I - Imposte*** | | | | |
| I.C.I. | | | 5.315,96 | 5.315,96 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi | 595.731,00 | 260.000,00 | 204.773,00 | -55.227,00 |
| Addizionale IRPEF | 1.319.521,94 | 1.300.000,00 | 1.390.000,00 | 90.000,00 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 440,26 | 5.000,00 | 3.615,84 | -1.384,16 |
| Compartecipazione IRPEF | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 81.000,00 | 81.000,00 | 64.812,81 | -16.187,19 |
| Altre imposte | 2.827.420,55 | 3.910.000,00 | 3.063.283,16 | -846.716,84 |
| *Totale categoria I* | *4.824.113,75* | *5.556.000,00* | *4.731.800,77* | *-824.199,23* |
| ***Categoria II - Tasse*** | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | 1.096.352,62 | 1.118.048,00 | -21.695,38 |
| TOSAP | | | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| *Totale categoria II* | | *1.096.352,62* | *1.118.048,00* | *-21.695,38* |
| ***Categoria III - Tributi speciali*** | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | |
| Altri tributi propri | 1.234.747,73 | 856.000,00 | 1.067.410,88 | -211.410,88 |
| *Totale categoria III* | *1.234.747,73* | *856.000,00* | *1.067.410,88* | *-211.410,88* |
| ***Totale entrate tributarie*** | ***6.058.861,48*** | ***7.508.352,62*** | ***6.917.259,65*** | ***-591.092,97*** |

## Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| Aliquota abitazione principale | *5,00* | *4,50* | *5,00* |
| Aliquota altri fabbricati | *7,00* | *8,10* | *9,00* |
| Aliquota terreni agricoli | *7,00* | *8,10* | *9,00* |
| Aliquota aree edificabili | *7,00* | *8,10* | *9,00* |
| Proventi I.C.I. | 1.800.000,00 | 2.559.770,00 | 2.848.473,47 |
| Numero abitanti | 13.089 | 12.982 | 12.996 |
| Gettito per abitante | 138 | 197 | 219 |

Nel corso del 2012 è stata istituita la nuova imposta sugli immobili (IMU).

Questo Ente ha deliberato con C.C. n. 23 del 19.04.2013 le seguenti aliquote per l'anno 2013:

- aliquota ordinaria 9,00 per mille
- aliquota abitazione principale 5,00 per mille
- aliquota fabbricati rurali 2 per mille

E' stata prevista inoltre un'aliquota ordinaria ridotta dell'8,6 per mille alle unità immobiliari appartenenti alle categorie catastali:

A10

C1

C3

C4

C5

D

Il gettito accertato è risultato di Euro 2.848.473,47

## *Titolo II - 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 | 120.346,21 | 167.709,67 | 242.948,73 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 193.175,21 | 221.669,83 | 184.230,08 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 57.833,09 | 10.529,91 | 10.522,26 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 23.639,31 | 67.295,31 | 90.732,61 |
| ***Totale*** | **394.993,82** | **467.204,72** | **528.433,68** |

Risorsa 1030152 Fondo di solidarietà comunale € 1.061.809,80

Il Fondo di solidarietà comunale, ai sensi del comma 380, lettera b) della Legge di stabilità 2013, è alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei Comuni definita con un decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri.

Si fa presente altresì, che continua a permanere, nell'anno 2013, anche per i comuni delle regioni a statuto ordinario l'attribuzione dei "contributi per gli interventi dei comuni e delle province" (ossia i contributi che fino all'anno 2010 venivano denominati "contributi sviluppo investimenti") atteso che essi costituiscono contributi erariali in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dagli enti locali ed, in quanto tali, rientrano nella previsione recata dall'articolo 11, comma 1, lettera e) della legge n. 42 del 2009.

Risorsa 2010170 Contributi dello Stato per lo sviluppo degli investimenti € 83.255,71

Risorsa 2010180 Contributi dello Stato per finalità diverse € 159.693,02

Totale € 242.948.73

## *Titolo III - Entrate Extratributarie*

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

| | *Rendiconto 2012* | *Previsioni iniziali 2013* | *Rendiconto 2013* | *Differenza* |
|---|---|---|---|---|
| Servizi pubblici | 1.867.927,32 | 1.638.790,00 | 1.143.780,03 | -495.009,97 |
| Proventi dei beni dell'ente | 95.290,26 | 53.987,04 | 68.023,38 | 14.036,34 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 41.000,00 | 35.000,00 | 12.375,29 | -22.624,71 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | 1.753.791,02 | 2.072.552,89 | 2.113.983,96 | 41.431,07 |
| **Totale entrate extratributarie** | **3.758.008,60** | **3.800.329,93** | **3.338.162,66** | **-462.167,27** |

**PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si evidenzia che l'Ente ha cessato la gestione diretta del servizio idrico integrato dal 01.07.2007.

## *Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (C.O.S.A.P.)*

L'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'articolo 63 del D.Lgs. n. 446/97, ed ha sostituito la TOSAP con il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – COSAP- il cui gettito per l'esercizio 2013 ammonta ad Euro 61.703,76.

### *Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani*

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|
| Proventi T.A.R.S.U. | 945.676,37 | 933.638,18 | 1.145.200,77 | 1.118.048,00 |
| Numero abitanti | **13.110** | **13.089** | **12.981** | **12.996** |
| Gettito per abitante | 72,13 | 71,33 | 88,22 | 86,04 |

L'Ente ha adottato dal 2003 la tariffa per il servizio raccolta smaltimento R.S.U. in sostituzione della corrispondente tassa.

### *Sanzioni amministrative da codice della strada*

I proventi da sanzioni amministrative per violazione di norme in materia di circolazione stradale pari a Euro 125.000,00 sono stati destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

# *Titolo I - Spese correnti*

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

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|
| 01 - | Personale | 3.430.680,43 | 3.228.049,17 | 3.135.314,22 |
| 02 - | Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 1.836.902,96 | 1.886.212,59 | 2.329.289,71 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 2.018.749,67 | 2.174.903,30 | 2.567.138,78 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 6.233,16 | 14.817,41 | 16.417,45 |
| 05 - | Trasferimenti | 1.254.664,34 | 1.051.490,81 | 992.512,90 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 772.486,51 | 776.138,59 | 684.156,78 |
| 07 - | Imposte e tasse | 127.347,49 | 130.480,28 | 130.828,58 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 87.931,42 | 55.613,31 | 110.515,55 |
| | **Totale spese correnti** | **9.534.995,98** | **9.317.705,46** | **9.966.173,97** |

***INTERVENTO 01 – Spese per il personale***

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

**Dati e indicatori relativi al personale**

| | *2011* | *2012* | *2013* |
|---|---|---|---|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 101 | 97 | 96 |
| Costo del personale | 3.430.680,43 | 3.228.049,17 | 3.135.314,22 |
| ***Costo medio per dipendente*** | **33.967,13** | **33.278,86** | **32.659,52** |

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 e le altre rilevazioni richieste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

***INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 684.156,78.

In rapporto alle entrate accertate nel 2013 nei primi tre titoli (entrate correnti) l'incidenza degli interessi passivi è del 6,99%.

# *TITOLO II - 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 %* |
| 5.313.952,98 | 4.259.009,43 | 1.387.924,45 | 2.871.084,98 | 67,42% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Mezzi propri:** | | | |
| - avanzo d'amministrazione | - | | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | | |
| - alienazione di beni | 720.307,01 | | |
| - altre risorse (oneri) | 578.271,71 | | |
| *Totale* | | *1.298.578,72* | |
| | | | |
| **Mezzi di terzi:** | | | |
| - mutui | - | | |
| - prestiti obbligazionari | - | | |
| - contributi comunitari | - | | |
| - contributi statali | - | | |
| - contributi regionali | 89.345,73 | | |
| - contributi di altri | 0,00 | | |
| - altri mezzi di terzi | 0 | | |
| *Totale* | | *89.345,73* | |
| | | | |
| **Totale risorse** | | | 1.387.924,45 |
| | | | |
| **Impieghi al titolo II della spesa** | | | 1.387.924,45 |

## *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 D.Lgs. n. 267/00.

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 D.Lgs. n. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

| *Gestione* | *Residui iniziali* | *Residui riscossi* | *Residui da riportare* | *Totale residui accertati* | *Residui stornati* |
|---|---|---|---|---|---|
| Corrente Tit. I, II, III | 4.632.968,64 | 2.701.127,09 | 1.406.973,18 | 4.108.100,27 | 524.868,37 |
| C/capitale Tit. IV, V | 3.394.039,00 | 10.800,00 | 3.383.239,00 | 3.394.039,00 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 125.533,35 | 57.014,54 | 68.481,29 | 125.495,83 | 37,52 |
| *Totale* | 8.152.540,99 | 2.768.941,63 | 4.858.693,47 | 7.627.635,10 | 524.905,89 |

### Residui passivi

| *Gestione* | *Residui iniziali* | *Residui pagati* | *Residui da riportare* | *Totale residui impegnati* | *Residui stornati* |
|---|---|---|---|---|---|
| Corrente Tit. I | 2.344.320,09 | 1.620.262,59 | 465.151,30 | 2.085.413,89 | 258.906,20 |
| C/capitale Tit. II | 7.424.863,02 | 1.126.857,77 | 6.243.776,25 | 7.370.634,02 | 54.229,00 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 209.848,58 | 68.638,55 | 141.210,03 | 209.848,58 | |
| *Totale* | 9.979.031,69 | 2.815.758,91 | 6.850.137,58 | 9.665.896,49 | 313.135,20 |

### Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|---|---|
| Maggiori residui attivi | 76.773,72 |
| Minori residui attivi | -601.679,61 |
| Minori residui passivi | 313.135,20 |
| *SALDO GESTIONE RESIDUI* | -211.770,69 |

### Insussistenze ed economie

| | |
|---|---|
| Gestione corrente | -265.962,17 |
| Gestione in conto capitale | 54.229,00 |
| Gestione servizi c/terzi | -37,52 |
| Gestione vincolata | |
| *VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI* | -211.770,69 |

# *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 D.Lgs. n. 267/00, rilevando i seguenti elementi:

a) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

b) 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 risconti attivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;

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

## 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* | *10.781.817,62* | *10.064.413,80* | *10.541.624,70* |
| B *Costi della gestione* | *9.413.642,88* | *9.205.621,86* | *9.953.380,03* |
| **Risultato della gestione** | **1.368.174,74** | **858.791,94** | **588.244,67** |
| C *Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate* | *-413.602,30* | *-420.287,80* | *-417.287,80* |
| **Risultato della gestione operativa** | **954.572,44** | **438.504,14** | **170.956,87** |
| D *Proventi (+) ed oneri (-) finanziari* | *-724.007,83* | *-735.138,59* | *-671.781,49* |
| E *Proventi (+) ed oneri (-) straordinari* | *7.733,45* | *125.711,77* | *-159.367,47* |
| **Risultato economico di esercizio** | **238.298,06** | **-170.922,68** | **-660.192,09** |

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

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;
- 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 dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (*voci E.23. ed E.28.*).

## *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:

***CONTO DEL PATRIMONIO***

| | CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2013 | CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2013 | DIFFERENZA |
|---|---|---|---|
| totale patrimonio attivo | 51.012.595,35 | 48.955.500,78 | *-2.057.094,57* |
| totale patrimonio passivo | 20.964.836,34 | 19.567.933,86 | *-1.396.902,48* |
| **PATRIMONIO NETTO** | **30.047.759,01** | **29.387.566,92** | **-660.192,09** |

## *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 D.Lgs. n. 267/00 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.

### 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 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica (DSEG n. 22/2014 del 31.03.2014).

## CONSIDERAZIONI – RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore invita l'Amministrazione a migliorare il processo di implementazione del controllo interno di gestione al fine di ottenere riferimenti precisi sulla economicità della gestione dei servizi pubblici e sulla congruità delle tariffe applicate.

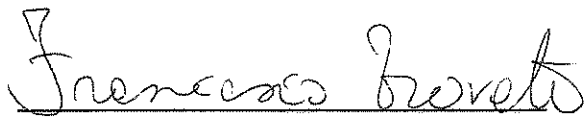
Il Revisore invita inoltre l'Amministrazione a proseguire nel recupero dell'evasione tributaria, allargando la base imponibile, con benefici notevoli ai fini del bilancio dell'Ente, sia per le somme introitate dal recupero che per il conseguente maggiore incasso tributario ordinario.

Si raccomanda, come previsto dalle disposizioni vigenti di legge, di verificare gli equilibri di bilancio 2014 prima di utilizzare l'avanzo.

## 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, per quanto di propria competenza.

*San Pietro in Cariano, 01/04/2014*

***L'ORGANO DI REVISIONE***

*TROVATO RAG. FRANCESCO*