

# COMUNE DI CARGEGHE

Provincia di *Sassari*

## ***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. GEROLAMO MELONI*

---

# Comune di Cargeghe

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*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 Cargeghe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 16 aprile 2014

L'organo di revisione

## Sommario

### 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 questionari sul bilancio 2012 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 deficiarietà strutturale*

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gerolamo Meloni revisore unico del Comune di Careghe;

◆ ricevuta in data 11 aprile 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 10 aprile 2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare 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. non presente in quanto il bilancio di previsione è stato approvato il 10.10.2013 ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - 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;

## 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;
- ◆ 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 redatti dallo stesso;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### ◆ RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- 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. 857 reversali e n. 1565 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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, Banco di Sardegna 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 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			858.477,32
Riscossioni	792.079,86	1.040.889,63	1.832.969,49
Pagamenti	598.794,90	909.410,17	1.508.205,07
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.183.241,74</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.183.241,74</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 76.651,07,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.536.995,84
Impegni	(-)	1.460.344,77
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>76.651,07</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.040.889,63
Pagamenti	(-)	909.410,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	131.479,46
Residui attivi	(+)	496.106,21
Residui passivi	(-)	550.934,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-54.828,39
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>76.651,07</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	143.814,61	340.152,06
Entrate titolo II	960.537,86	677.759,90
Entrate titolo III	59.602,87	30.351,71
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.163.955,34</b>	<b>1.048.263,67</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.038.287,18</b>	<b>857.125,27</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>70.987,62</b>	<b>74.788,96</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>54.680,54</b>	<b>116.349,44</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	10.800,00	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>65.480,54</b>	<b>116.349,44</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	372.679,04	307.986,45
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>372.679,04</b>	<b>307.986,45</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>560.919,23</b>	<b>347.684,82</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	0,00	0,00
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	188.240,19	53.083,64
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>13.385,27</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 232.356,60, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			858.477,32
RISCOSSIONI	792.079,86	1.040.889,63	1.832.969,49
PAGAMENTI	598.794,90	909.410,17	1.508.205,07
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.183.241,74</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.183.241,74
RESIDUI ATTIVI	668.015,46	496.106,21	1.164.121,67
RESIDUI PASSIVI	1.564.072,21	550.934,60	2.115.006,81
<i>Differenza</i>			-950.885,14
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>232.356,60</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	232.356,60
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>232.356,60</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	1.536.995,84
Totale impegni di competenza	-	1.460.344,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>76.651,07</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	12.360,43
Minori residui passivi riaccertati	+	32.053,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>19.693,28</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		76.651,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.693,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		53.083,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		82.928,61
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>232.356,60</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			18528,14
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	270449,11	136012,25	213828,46
<b>TOTALE</b>	<b>270449,11</b>	<b>136012,25</b>	<b>232356,60</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuna una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

## *Analisi del conto del bilancio*

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	372.775,00	340.152,06	-32.622,94	-9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	715.351,11	677.759,90	-37.591,21	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	45.911,92	30.351,71	-15.560,21	-34%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	352.633,98	307.986,45	-44.647,53	-13%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-48%
Avanzo di amministrazione applicato		60.000,00	53.083,64	-6.916,36	-----
<b>Totale</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.590.079,48</b>	<b>-301.092,53</b>	<b>-16%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.059.249,07	857.125,27	-202.123,80	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	412.633,98	347.684,82	-64.949,16	-16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	74.788,96	74.788,96		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	344.500,00	180.745,72	-163.754,28	-48%
<b>Totale</b>		<b>1.891.172,01</b>	<b>1.460.344,77</b>	<b>-430.827,24</b>	<b>-23%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	120.846,87	143.814,61	340.152,06
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	898.989,29	960.537,86	677.759,90
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	75.989,72	59.602,87	30.351,71
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	258.314,63	372.679,04	307.986,45
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	212.049,80	192.111,66	180.745,72
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.566.190,31</b>	<b>1.728.746,04</b>	<b>1.536.995,84</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.036.708,49	1.038.287,18	857.125,27
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	403.013,38	560.919,23	347.684,82
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	67.402,70	70.987,62	74.788,96
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	212.049,80	192.111,66	180.745,72
<b>Totale Spese</b>	<b>1.719.174,37</b>	<b>1.862.305,69</b>	<b>1.460.344,77</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-152.984,06</b>	<b>-133.559,65</b>	<b>76.651,07</b>
---	--------------------	--------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>211.719,70</b>	<b>199.040,19</b>	<b>53.083,64</b>
--	-------------------	-------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>58.735,64</b>	<b>65.480,54</b>	<b>129.734,71</b>
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

**c) 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 esaminato il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 in quanto l'approvazione dello stesso è stata prorogata al mese di ottobre 2013.



## *Analisi delle principali poste*

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I./IMU	86.506,78	89.430,00	45.041,14	-44.388,86
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		5.000,00	6.607,31	1.607,31
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.015,51	2.441,00	2.441,38	0,38
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	659,56	1.400,00	1.200,24	-199,76
Altre imposte	132,76	119,00	118,62	-0,38
<b>Totale categoria I</b>	<b>90.314,61</b>	<b>98.390,00</b>	<b>55.408,69</b>	<b>-42.981,31</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani/ TARES	53.500,00	107.592,00	80.702,02	-26.889,98
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse		810,00	805,28	-4,72
<b>Totale categoria II</b>	<b>53.500,00</b>	<b>108.402,00</b>	<b>81.507,30</b>	<b>-26.894,70</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo solidarietà comunale		165.983,00	203.236,07	37.253,07
<b>Totale categoria III</b>		<b>165.983,00</b>	<b>203.236,07</b>	<b>37.253,07</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>143.814,61</b>	<b>372.775,00</b>	<b>340.152,06</b>	<b>-32.622,94</b>

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	80702,02
- da addizionale	_____
- da raccolta differenziata	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	80702,02
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- raccolta differenziata	80654,12
- trasporto e smaltimento	_____
- altri costi	1000,00
<i>Totale costi</i>	81654,12
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>99%</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	112.369,37
Residui riscossi nel 2013	100.722,58
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	11.646,79

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
3.522,68	751,33	2.265,54

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

- anno 2011 zero % ( limite massimo 75%)
- anno 2012 zero % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 zero % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2013	zero
Residui riscossi nel 2013	zero
Residui eliminati	zero
Residui al 31/12/2013	zero

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	220.998,10	204.620,30	48.381,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	548.468,14	607.807,76	548.040,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	127.757,15	145.709,80	80.053,31
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.765,90	2.400,00	1.284,57
<b>Totale</b>	<b>898.989,29</b>	<b>898.989,29</b>	<b>677.759,90</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	15.791,33	16.297,45	506,12
Proventi dei beni dell'ente	816,88	0,97	-815,91
Interessi su anticip.ni e crediti	5.000,00	1.389,34	-3.610,66
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	37.994,66	11.706,95	-26.287,71
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>59.602,87</b>	<b>29.394,71</b>	<b>-30.208,16</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

*(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).*

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 *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	80.702,02	81.654,12	952,10	99%	
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
288,96	147,85	254,20

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	144,48	73,92	127,10
Spesa per investimenti	144,48	73,92	127,10

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

Residui attivi al 1/1/2013	318,20
Residui riscossi nel 2013	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	318,20

## h) Utilizzo plusvalenze

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

## i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari a € 97,97.

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

Residui attivi al 1/1/2013	2.084,22
Residui riscossi nel 2013	877,98
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	1.206,24

## 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	334.317,84	288.820,77	251.072,97
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	29.569,04	30.197,57	11.765,45
03 - Prestazioni di servizi	453.885,76	437.090,24	373.570,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.339,91	5.069,36	5.353,44
05 - Trasferimenti	146.968,68	221.195,53	167.122,95
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	34.021,14	30.436,22	26.634,88
07 - Imposte e tasse	25.113,44	21.062,30	12.068,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.492,68	4.415,19	9.536,88
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.036.708,49</b>	<b>1.038.287,18</b>	<b>857.125,27</b>

## m) 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.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	15.480,90	15.480,90
Risorse variabili	7.314,58	8.141,77
Totale	22.795,48	23.622,67
Percentuale sulle spese intervento 01	7,89%	9,41%

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.165/2001 e 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).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 26.634,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,54%.

## o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
412.633,98	388.086,96	347.684,82	40.402,14	11,62%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		53.083,64	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		21.489,50	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>74.573,14</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		138.431,41	
- contributi di altri		145.800,00	
- altri mezzi di terzi		2.265,54	
<i>Totale</i>			<u>286.496,95</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>361.070,09</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			347.684,82

#### 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	21.509,73	19.129,88	21.509,73	19.129,88
Ritenute erariali	59.451,24	55.495,87	59.451,24	55.495,87
Altre ritenute al personale c/terzi	6.286,24	4.859,20	6.286,24	4.859,20
Depositi cauzionali	700,00	120,00	700,00	120,00
Altre per servizi conto terzi	102.164,45	99.140,77	102.164,45	99.140,77
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali				

#### 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
2,980%	2,606%	2,430%

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	608.640,63	642.027,16	574.624,46	503.636,84
Nuovi prestiti	100.000,00			
Prestiti rimborsati	66.613,47	67.402,70	70.987,62	74.788,96
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>642.027,16</b>	<b>574.624,46</b>	<b>503.636,84</b>	<b>428.847,88</b>

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	30.387,63	34.021,14	30.436,22	26.634,88
Quota capitale	66.613,47	67.402,70	70.987,62	74.788,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>97.001,10</b>	<b>101.423,84</b>	<b>101.423,84</b>	<b>101.423,84</b>



---

**q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

**r) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	572.741,80	496.860,93	63.520,45	560.381,38	12.360,42
C/capitale Tit. IV, V	856.934,41	264.754,01	592.180,40	856.934,41	
Servizi c/terzi Tit. VI	42.779,54	30.464,92	12.314,61	42.779,53	0,01
<b>Totale</b>	<b>1.472.455,75</b>	<b>792.079,86</b>	<b>668.015,46</b>	<b>1.460.095,32</b>	<b>12.360,43</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	431.298,59	230.270,74	177.405,53	407.676,27	23.622,32
C/capitale Tit. II	1.715.434,92	337.708,05	1.369.295,48	1.707.003,53	8.431,39
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	48.187,31	30.816,11	17.371,20	48.187,31	
<b>Totale</b>	<b>2.194.920,82</b>	<b>598.794,90</b>	<b>1.564.072,21</b>	<b>2.162.867,11</b>	<b>32.053,71</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	12.360,43
Minori residui passivi	32.053,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>19.693,28</b>

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

Gestione corrente	-11.261,90
Gestione in conto capitale	-8.431,39
Gestione servizi c/terzi	0,01
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-19.693,28</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					11.646,79	76.762,51	88.409,30
di cui Tarsu					11.646,79	62.807,15	
Titolo II					31.725,00	116.173,80	147.898,80
Titolo III	18.528,14		780,20	105,01	735,31	11.268,22	31.416,88
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	60.438,99	72.000,00	362.512,80	438,99	96.789,62	287.236,32	879.416,72
Titolo V							
Titolo VI	1.730,34	1.203,42	649,20	956,83	7.774,82	4.665,36	16.979,97
<b>Totale</b>	<b>80.697,47</b>	<b>73.203,42</b>	<b>363.942,20</b>	<b>1.500,83</b>	<b>148.671,54</b>	<b>496.106,21</b>	<b>1.164.121,67</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	56.081,07	18.010,72	33.525,39	15.770,66	54.017,69	236.017,09	413.422,62
Titolo II	734.799,26	85.434,81	309.989,07	96.924,84	142.147,50	311.517,97	1.680.813,45
Titolo III							
Titolo IV	8.453,67	144,70	2.232,42	1.968,04	4.572,37	3.399,54	20.770,74
<b>Totale</b>	<b>799.334,00</b>	<b>103.590,23</b>	<b>345.746,88</b>	<b>114.663,54</b>	<b>200.737,56</b>	<b>550.934,60</b>	<b>2.115.006,81</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

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

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
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	1.694,90
<b>Totale</b>	<b>1.694,90</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Zero	zero	zero

### **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.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta due dei parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che due dei parametri presentano valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e non soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

## **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	Fondo di cassa al 31/12/2013 € 1.183.241,74
Economo	Saldo al 31/12/2013 € 9.487,22

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.023,18	28.748,17	-8.369,86	29.401,49
Immobilizzazioni materiali	6.118.456,22	323.637,23	-101.001,29	6.341.092,16
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.127.479,40</b>	<b>352.385,40</b>	<b>-109.371,15</b>	<b>6.370.493,65</b>
Rimanenze				
Crediti	1.472.455,75	-308.334,08		1.164.121,67
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	858.477,32	324.764,42		1.183.241,74
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.330.933,07</b>	<b>16.430,34</b>		<b>2.347.363,41</b>
Ratei e risconti	2.352,41		-9,73	2.342,68
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>368.815,74</b>	<b>-109.380,88</b>	<b>8.720.199,74</b>
Conti d'ordine	1.715.434,92	-34.621,47		1.680.813,45
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.565.728,72	276.930,30	8.751,57	5.851.410,59
Conferimenti	1.911.913,42	286.496,95	-192.662,46	2.005.747,91
Debiti di finanziamento	503.636,84	-74.788,96		428.847,88
Debiti di funzionamento	431.298,59	-17.875,97		413.422,62
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	48.187,31	-27.416,57		20.770,74
<b>Totale debiti</b>	<b>983.122,74</b>	<b>-120.081,50</b>		<b>863.041,24</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.460.764,88</b>	<b>443.345,75</b>	<b>-183.910,89</b>	<b>8.720.199,74</b>
Conti d'ordine	1.715.434,92	-34.621,47		1.680.813,45

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva *(il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e nonpagate.*

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. 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. *(Nel caso in cui si optasse per la rilevazione di tali contributi col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi).*

### **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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.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 allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **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.

## ***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.

*Cargeghe 16 aprile 2014*

L'Organo di Revisione