

COMUNE DI PONTEBBA

PROVINCIA DI UDINE

Comune di Pontebba
13/03/2014 - prot.0001766
class. IV/6



20140001766

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

L'Organo di Revisione
Paolo Cuttini

IL SOTTOSCRITTO REVISORE

(nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 13 marzo 2012)

- a) dato atto di aver ricevuto in data 13 febbraio 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 7 febbraio 2014, completi di conto del bilancio e conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del Tesoriere;
 - conto degli Agenti contabili – servizio di economato;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficit strutturale (DM 24 settembre 2010) e dei principali indicatori finanziari ed economici;
 - attestazione delle coperture per i servizi a domanda individuale;
 - attestazione di legalità del Conto consuntivo ai sensi degli articoli 228 e 229 del D.Lgs. n. 267/00, espressa dalla Responsabile del servizio finanziario dell'Ente;
 - attestazione di corrispondenza degli allegati alle risultanze contabili, espressa dalla Responsabile del servizio finanziario dell'Ente;
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza 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 di approvazione dei modelli formali di rendicontazione;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità adottato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 26 maggio 1997, integrato con deliberazione consiliare n. 42 del 1 agosto 1997;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

PRESO ATTO CHE

- ◆ l'ente, valendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 ha adottato il sistema di contabilità semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ a decorrere dall'esercizio 2013 la Regione ha previsto che siano soggetti al patto di stabilità tutti i Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sottoscritto sono state svolte secondo le competenze previste nell'art. 239 del T.U.E.L., valendosi 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 dei soggetti che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi, sono riportati nei verbali agli atti.

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 spese e delle entrate 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;
- l'avvenuta verifica, da parte dell'Ente, degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'articolo 193 del T.U.E.L., eseguita in data 27 settembre 2013, con delibera n. 44;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- l'accertamento dei residui attivi e passivi a nuovo.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 388 reversali e n. 1.545 mandati;
- i mandati di pagamento sono emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 dicembre 2013 sono totalmente reintegrati;
- non vi è stato ricorso a indebitamento;
- l'Agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della sua gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere Banca Popolare Friuladria – filiale di Pontebba, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2013 è così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			506.433,15
Riscossioni	2.516.217,40	2.538.945,61	5.055.163,01
Pagamenti	2.208.407,42	2.351.550,20	4.559.957,62
Differenza			1.001.638,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.001.638,54

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013, appar le scritture dell'Ente, corrisponde al saldo presso la tesoreria comunale.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato di gestione di competenza 2013 è pari a euro 17.645,10 suddiviso tra gestione corrente ed in c/capitale, integrato con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio di euro 108.500,00 e come segue:

Accertamenti	(+)	3.021.219,34
Impegni	(-)	3.112.074,24
Avanzo d'amministrazione 2012 applicato		108.500,00
Totale avanzo di competenza		17.645,10

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.538.945,61
Pagamenti	(-)	2.351.550,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	187.395,41
Residui attivi	(+)	482.273,73
Residui passivi	(-)	760.524,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-278.250,31
Avanzo d'amministrazione 2010 applicato	<i>[C]</i>	108.500,00
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B] + [C]</i>	17.645,10

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo 2012 applicato, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.580.816,61
Spese correnti	-	2.342.414,84
Spese per rimborso prestiti	-	250.559,72
Differenza	+/-	-12.157,95
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	28.500,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	16.342,05

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	174.974,43
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	80.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	253.671,38
Totale gestione c/capitale	+/-	1.303,05
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	17.645,10

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di euro 129.414,37 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			506.433,15
RISCOSSIONI	2.516.217,40	2.538.945,61	5.055.163,01
PAGAMENTI	2.208.407,42	2.351.550,20	4.559.957,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.001.638,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.001.638,54
RESIDUI ATTIVI	1.023.833,92	482.273,73	1.506.107,65
RESIDUI PASSIVI	1.617.807,78	760.524,04	2.378.331,82
<i>Differenza</i>			-872.224,17
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			129.414,37

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	129.414,37
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale avanzo	129.414,37

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza	+	3.021.219,34
Totale impegni di competenza	-	3.112.074,24
Avanzo d'amministrazione applicato	+	108.500,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.645,10

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	25.398,97
Minori residui attivi riaccertati	-	443.599,45
Minori residui passivi riaccertati	+	508.173,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		89.972,74

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.645,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		89.972,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		21.796,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		129.414,37

Alla determinazione del risultato contabile positivo dell'avanzo si giunge dopo una verifica generale di tutte le entrate accertate e di tutte le spese impegnate nel corso dell'anno finanziario 2013, nonché di tutti i crediti e i debiti ancora esistenti provenienti dagli esercizi finanziari precedenti.

L'avanzo di amministrazione è dato dalla somma dei risultati delle singole gestioni (gestione dei residui e della competenza) e corrisponde, altresì, al saldo tra componenti positivi (maggiori entrate e minori spese) e componenti negativi (minori entrate), con aggiunta dell'avanzo dell'esercizio precedente per la parte non applicata al bilancio 2013 (euro 21.796,53).

In ordine all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013 di euro 129.414,37 si richiama l'art. 187 del D.Lgs. 267/00 e si segnala che il detto risultato non è vincolato ed è pertanto disponibile.

Non sono stati individuati crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio, segnalati dai Responsabili dei servizi, né attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	768.178,56	662.240,66	-105.937,90	-14%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.179.289,36	1.212.539,95	33.250,59	3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.053.153,43	706.036,00	-347.117,43	-33%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.682.500,00	174.974,43	-1.507.525,57	-90%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.495.000,00		-1.495.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	442.582,28	265.428,30	-177.153,98	-40%
	Avanzo di amministrazione applicato	80.000,00	108.500,00	28.500,00	
	Totale	6.700.703,63	3.129.719,34	-3.570.984,29	-53%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.750.061,63	2.342.414,84	-407.646,79	-15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.857.500,00	253.671,38	-2.603.828,62	-91%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	650.559,72	250.559,72	-400.000,00	-61%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	442.582,28	265.428,30	-177.153,98	-40%
	Totale	6.700.703,63	3.112.074,24	-3.588.629,39	-54%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	400.451,07	465.172,32	662.240,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.550.549,93	1.295.765,72	1.212.539,95
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	415.441,16	634.499,94	706.036,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.673.448,22	779.177,26	174.974,43
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	460.713,20		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	142.010,02	181.255,47	265.428,30
Totale Entrate		5.642.613,60	3.355.870,71	3.021.219,34

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.057.184,77	2.139.410,73	2.342.414,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.404.287,38	874.583,57	253.671,38
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	281.007,27	239.611,67	250.559,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	142.010,02	181.255,47	265.428,30
Totale Spese		5.884.489,44	3.434.861,44	3.112.074,24

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-	241.875,84	-78.990,73	-90.854,90
---	---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		330.141,27	103.670,15	108.500,00
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)		88.265,43	24.679,42	17.645,10
--------------------------	--	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

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.M.U.	249.618,31	499.618,31	343.471,08
I.C.I. recupero evasione	11.382,21	10.000,00	33.307,76
Addizionale IRE	46.000,00	46.000,00	25.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.453,35		
Funzioni nel settore sociale	2.084,06	3.000,00	1.654,86
Imposta sulla pubblicità	4.601,25	4.601,25	4.601,25
Totale categoria I	317.119,18	563.219,56	408.034,95
Categoria II - Tasse			
TARES (Tarsu per il 2012)	147.493,14	197.959,00	251.328,82
tarsu recupero evasione	560,00	7.000,00	2.876,89
Oneri di urbanizzazione	-	-	-
Altre tasse	-	-	-
Totale categoria II	148.053,14	204.959,00	254.205,71
Categoria III - Tributi speciali			
Totale categoria III	-	-	-
Totale entrate tributarie	465.172,32	768.178,56	662.240,66

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Prev. Assestata	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	10.000,00	21.841,76	33.307,76	33.307,76
Recupero evasione Tarsu	7.000,00	7.000,00	2.876,89	2.876,89
Recupero evasione altri tributi				
Totale	17.000,00	28.841,76	36.184,65	36.184,65

Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Accertamenti titolo I	182.929,40	249.618,31	334.908,65
di cui Gettito IMU sulla prima casa	0,00	18.863,29	0,00
Trasferimenti erariali compensativi	35.212,04	0,00	0,00
Totale	218.141,44	249.618,31	334.908,65

TARES

Il conto economico, elaborato con dati finanziari e riferito all'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

- da tassa	251.328,82	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		251.328,82
Costi:		
Spazzamento e lavaggio	13.225,13	
Raccolta e trasporto indifferenz	39.446,00	
Smaltimento indifferenziata	37.554,68	
Gestione esterna al centro raccolta	4.400,00	
Raccolta differenziata	73.862,80	
Trasporto e smaltimento differ	10.680,12	
Costi amministrativi	18.792,21	
Quota alla provincia	8.998,06	
Riversamento 0,30 allo stato	44.369,82	
<i>Totale costi</i>		251.328,82
Percentuale di copertura		100,00%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.398,08	0,00	7.170,38

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

- anno 2011 0
- Anno 2012 /
- Anno 2013 0

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza 2012/2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	34.882,07	32.831,07	28.441,07	-6.441,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.185.354,65	1.054.263,66	1.097.734,25	-87.620,40
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	75.529,00	92.194,63	86.364,63	10.835,63
Totale trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	1.295.765,72	1.179.289,36	1.212.539,95	-83.225,77

Tenuto conto che il trend prospettico delle risorse regionali sarà in diminuzione e che i contributi di cui alla L.R. 1/2006 sono scaduti nel 2012, si invita l'amministrazione dell'Ente a pianificare e razionalizzare con rigore le spese correnti, individuando maggiori risorse comunali.

Entrate Extra tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza 2011/2012
Proventi dei servizi pubblici	115.854,56	172.768,40	140.720,04	24.865,48
Proventi dei beni dell'ente	142.380,55	253.885,03	184.426,07	42.045,52
Interessi su anticipazioni e crediti	36.868,30	32.000,00	18.198,99	-18.669,31
Proventi diversi	339.396,53	594.500,00	362.690,90	23.294,37
Totale Entrate extratributarie	634.499,94	1.053.153,43	706.036,00	71.536,06

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente, non essendo in situazione di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, avendo inoltre presentato il certificato del rendiconto 2011 nei termini di legge, non aveva obbligo di assicurare per l'anno 2013 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Le entrate extra tributarie complessivamente accertate nel 2013 sono pari a euro 706.036,00 e, rispetto all'esercizio precedente, sono aumentate di euro 71.536,08.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi sostenuti dall'Ente:

Servizi indispensabili				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Nettezza urbana	251.328,82	251.328,82		100,00%

Servizi diversi				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Assistenza domiciliare	9.130,01	24.713,66	15.583,65	36,94%

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mensa anziani	23.868,60	46.439,64	22.571,04	51,40%
Strutture residenziali anziani	13.991,99	18.106,22	4.114,23	77,28%
Mense scolastiche	33.881,00	89.414,50	55.533,50	37,89%
centro estivo	4.170,50	7.852,00	3.681,50	53,11%
Totale	75.912,09	161.812,36	-85.900,27	46,91%

Esternalizzazione dei servizi

Dal 2011 l'Ente ha esternalizzato il servizio dei rifiuti solidi urbani, affidandolo *in house* alla società CSR Bassa Friulana Spa (ora NET Spa). Già dall'esercizio 2007 il servizio idrico integrato è stato affidato alla società partecipata Carniacque spa.

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'anno 2013 l'Ente ha destinato alle proprie partecipate le seguenti risorse:

- all'Ente regionale teatrale euro 12.000,00 per lo svolgimento dell'attività teatrale a Pontebba e euro 350,00 per la realizzazione dell'iniziativa culturale "Teatro & scuola";
- a Legnoservizi euro 663,27 per oneri di gestione;
- a Open Leader euro 1.110,99 per spese di gestione Gal;
- al Consorzio palaghiaccio euro 50.000,00 per la gestione del palaghiaccio (con risorse regionali specificatamente finalizzate a tal fine) e euro 20.000,00 con fondi comunali per contributi e prestazioni di servizi;
- alla NET Spa euro 197.093,29 per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti.

Nell'anno 2013 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite; nessun organismo partecipato ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 2426 e dell'art. 2447 del Codice civile.

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
1.799,40	1.240,10	563,25

Le somme suindicate sono destinate al Comune capofila del servizio vigilanza, per le spese di convenzione, per euro 281,63 pari al 50% dei proventi accertati.

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontano complessivamente a euro 184.426,07 e sono aumentate rispetto l'esercizio 2012 di euro 42.045,52

Interessi su anticipazioni e crediti

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontano complessivamente a euro 18.198,99 e sono diminuite rispetto all'esercizio 2012 di euro 18.769,30.

Proventi diversi

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontano complessivamente a euro 362.690,90 e sono aumentate rispetto all'esercizio 2012 di euro 23.294,37.

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	2012/2013
01 - Personale	668.859,44	688.149,78	712.513,02	24.363,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	145.188,58	146.282,38	128.414,11	-17.868,27
03 - Prestazioni di servizi	560.586,65	562.679,56	650.771,94	88.092,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.000,00	13.532,30	12.858,78	-673,52
05 - Trasferimenti	431.504,71	370.247,27	225.822,27	-144.425,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	173.718,53	184.201,53	173.253,48	-10.948,05
07 - Imposte e tasse	62.314,75	170.965,91	169.626,29	-1.339,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.012,11	3.352,00	269.154,95	265.802,95
Totale spese correnti	2.057.184,77	2.139.410,73	2.342.414,84	203.004,11

Resta l'invito all'Ente per migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa, contenendo tutti i costi possibili: ciò anche in considerazione della corrente operatività in associazione intercomunale, ai sensi della L.R. 1/2006, e con la finalità di realizzare concreti risparmi con una razionalizzazione della

spesa.

Spese per il personale

In base a quanto disposto dalla normativa regionale risulta che la spesa per il personale sostenuta nell'anno 2013, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Ente e dell'IRAP è pari a euro 541.705,82. Essa è contenuta nel volume di spesa degli anni precedenti pari a:

anno 2011 di euro 563.000,62;

anno 2012 di euro 546.660,81.

Prestazioni di Servizi

La spesa corrente più impegnativa è quella riferita alle prestazioni di servizi, pari a euro 650.771,94 e risulta aumentata, rispetto all'esercizio 2012, di euro 88.092,38.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta a euro 173.253,48 e rispetto al residuo debito al 1 gennaio 2013 determina un tasso medio del 4,52%.

Spese per Investimenti

Nel seguente prospetto è evidenziato l'andamento della gestione degli investimenti, al netto delle anticipazioni e riscossioni crediti:

ENTRATE C/Capitale	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
TITOLO IV			
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale	210.383,20	1.682.500,00	174.974,43
TITOLO V			
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	1.095.000,00	0,00
Avanzo applicato	103.670,15	80.000,00	80.000,00
TOTALE			
ENTRATE C/Capitale	314.053,35	2.857.500,00	254.974,43
SPESE C/Capitale			
TITOLO II			
Spese conto capitale	305.789,51	2.857.500,00	253.671,38
TOTALE			
SPESE C/Capitale	305.789,51	2.857.500,00	253.671,38
Differenza fra ENTRATE e SPESE	8.263,84	0	1.303,05

Finanziamento degli investimenti:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	80.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	23.461,10	
Totale		103.461,10
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- contributi regionali	11.827,00	
- contributi da altri enti	72.000,00	
- altri mezzi di terzi	21.483,69	
Totale		105.310,69
Riscossione di crediti		46.202,64
Totale risorse		254.974,43
Impieghi al Titolo II della spesa		253.671,38
Avanzo di competenza parte investimenti		1.303,05

Gli interventi che l'Amministrazione comunale ha portato a compimento o ha intrapreso nel corso del 2013 sono stati i seguenti:

€ 81.740,00 per la realizzazione di un'aula multimediale, finanziata INTERREG per € 67.000,00;

€ 23.764,94 per l'acquisto di un automezzo;

€ 16.730,31 per interventi di manutenzione del patrimonio;

€ 13.550,23 per la restituzione di fondi alla Provincia;

€ 13.066,09 per l'imputazione al fondo di rotazione progettuale, degli oneri di progettazione di un'opera da finanziare con un mutuo:

€ 11.827,00 per il completamento del poliambulatorio, finanziati dalla Regione;

€ 10.201,80 per la seconda rata dell'acquisto dei nuovi cassonetti per i rifiuti;

€ 10.000,00 per interventi presso il centro anziani, finanziati da una fondazione privata;

€ 8.229,05 per l'acquisto di beni mobili;

€ 7.170,38 di accantonamenti da oneri di urbanizzazione;

€ 6.007,44 di accantonamenti per miglorie boschive;

€ 5.000,00 per il campetto di calcio, finanziati dalla Provincia;

€ 181,50 per lavori urgenti di riassetto del territorio;

completano il Titolo II della spesa € 46.202,64 per movimenti di fondi.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite d'indebitamento indicato dall'art. 204 del T.U.E.L. e dalla L. 311/2004, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31 dicembre per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013, al netto dei contributi regionali in conto interessi a valere sulle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente a quello di riferimento:

2011	2012	2013
0,78	0,10	0,00

L'indebitamento dell'Ente ha subito la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.892.572,02	4.082.277,75	3.842.666,08
Nuovi prestiti	460.713,00	-	-
Prestiti rimborsati	271.007,27	239.611,67	250.559,72
Totale fine anno	4.082.277,75	3.842.666,08	3.592.106,36

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi per la quota capitale, rileva la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	173.718,53	184.201,53	173.253,48
Quota capitale	281.007,27	239.611,67	250.559,72
Totale fine anno	454.725,80	423.813,20	423.813,20

L'Ente non ha contratto nuovi mutui nel 2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31 dicembre 2013 alcun contratto di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31 dicembre 2013 alcun contratto 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 all'1 gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012. L'Ente ha provveduto al loro accertamento a nuovo con delibera di Giunta e come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. Per le variazioni accertate è stata resa adeguata motivazione.

I risultati della verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	459.945,46	376.064,59	64.943,18	441.007,77	18.937,69
C/capitale Tit. IV, V	3.491.977,63	2.133.824,10	958.890,74	3.092.714,84	399.262,79
Servizi c/terzi Tit. VI	6.328,71	6.328,71		6.328,71	
Totale	3.958.251,80	2.516.217,40	1.023.833,92	3.540.051,32	418.200,48

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	818.021,20	416.940,94	382.073,45	799.014,39	19.006,81
C/capitale Tit. II	3.475.993,63	1.789.398,27	1.197.428,95	2.986.827,22	489.166,41
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	40.373,59	2.068,21	38.305,38	40.373,59	
Totale	4.334.388,42	2.208.407,42	1.617.807,78	3.826.215,20	508.173,22

Maggiori residui attivi	25.398,97
Minori residui attivi	-443.599,45
Minori residui passivi	508.173,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.972,74

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	69,12
Gestione in conto capitale	89.903,62
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	89.972,74

Anzianità dei residui (per anno di formazione)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I							7.994,37	7.994,37
Titolo II						1.287,00	11.405,64	12.692,64
Titolo III					11.200,00	10.000,00	23.056,17	44.256,17
Titolo IV		6.280,90			446.863,00	241.315,82	5.202,00	699.661,72
Titolo V	30.642,13				228.586,89			259.229,02
Titolo VI								
Totale	30.642,13	6.280,90			686.649,89	252.602,82	47.658,18	1.023.833,92

PASSIVI								
Titolo I	67.077,96	6.647,50	11.269,39	28.085,20	45.627,01	68.545,37	154.821,02	382.073,45
Titolo II	119.338,57	32.267,05	4.038,88	476.099,02	444.804,78	64.629,47	56.251,18	1.197.428,95
Titolo III								
Titolo IV	14.637,28	2.160,00	915,00	2.403,51	7.185,75	6.677,69	4.326,15	38.305,38
Totale	133.975,85	41.074,55	16.223,27	506.587,73	497.617,54	139.852,53	215.398,35	1.617.807,78

Parametri di riscontro della situazione di deficit strutturale

L'Ente, nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri per evitare l'accertamento della situazione di deficit strutturale, come previsti con decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha predisposto il conto economico non essendone obbligato, come consentito dall'art. 44 della L.R. n. 1/2006.

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 dicembre 2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	23.213.046,80	-3.749.649,29	74.099,67	19.537.497,17
Immobilizzazioni finanziarie	20.841,44		2.061,03	22.902,47
Totale immobilizzazioni	23.233.888,24	-3.749.649,29	76.160,70	19.560.399,64
Rimanenze				
Crediti	3.958.251,80	-2.033.943,67	-418.200,48	1.506.107,65
Altre attività finanziarie	87.000,00			87.000,00
Disponibilità liquide	558.078,84	443.563,60		1.001.642,44
Totale attivo circolante	4.603.330,64	-1.590.380,07	-418.200,48	2.594.750,09
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	27.837.218,87	-5.340.029,36	-342.039,78	22.155.149,73
Conti d'ordine	2.863.828,58	-1.501.336,39	-489.166,41	873.325,78
Passivo				
Patrimonio netto	18.504.650,34	-3.626.961,83	-1.756.049,70	13.121.638,81
Conferimenti	4.638.741,55	-1.671.728,27	1.435.779,71	4.402.792,99
Debiti di finanziamento	3.832.669,16	-250.559,72		3.582.109,44
Debiti di funzionamento	820.784,24	196.490,08	-21.769,85	995.504,47
Debiti per IVA				
Debiti per somme anticipate da 3"	40.373,59	12.726,49		53.100,08
Altri debiti				
Totale debiti	4.693.826,99	-41.343,15	-21.769,85	4.630.713,99
Ratei e risconti				
Totale del passivo	27.837.218,88	-5.340.033,25	-342.039,84	22.155.145,79
Conti d'ordine	2.863.828,58	-1.501.336,39	-489.166,41	873.325,78

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

In base a quanto previsto dall'articolo 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, al rendiconto è allegata la relazione illustrativa della Giunta: ai sensi dell'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/2000, essa esprime le valutazioni di competenza sull'azione condotta e sui risultati conseguiti in rapporto ai programmi e in considerazione dei costi sostenuti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del DPR 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.

L'elenco è stato pubblicato all'albo informatico dell'Ente assicurandone l'accesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/07, ha adottato con delibera n. 37 del 10 maggio 2013 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio, di apparecchiature di telefonia mobile.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A compendio di quanto sopra esposto e riguardo all'attività di revisione svolta, il revisore sottoscritto invita l'Ente a:

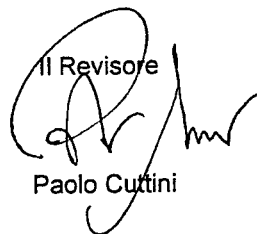
- focalizzare l'attenzione sul completamento delle iniziative in corso, per eliminare le posizioni di residui passivi e correlati residui attivi, in alcuni casi significativamente datati, tenendo costantemente sotto controllo i residui attivi e passivi con monitoraggio delle pratiche dalle quali derivano;
- porre la massima attenzione all'uso economico delle risorse, ovvero l'uso efficace ed efficiente, che può portare ad una riduzione della spesa tenuto conto dello scenario economico negativo attuale;
- valutare e monitorare attentamente l'andamento delle società partecipate;
- utilizzare l'avanzo avendo cura di considerare:
 - a) l'andamento dello *status* dei residui,
 - b) l'impegno dell'Ente sul fronte dei lavori pubblici;
 - c) l'eventuale restituzione della parte di tariffa o canone per il servizio di depurazione non dovuta, a seguito della sentenza n. 355 del 10 ottobre 2008 della Corte Costituzionale.

Il revisore, da ultimo, suggerisce all'Ente di dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione del conto del patrimonio e la tenuta dell'inventario, al fine di ottenere valori definiti sulla consistenza del patrimonio (principio contabile n. 3).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il sottoscritto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Addì 13 marzo 2014

Il Revisore

Paolo Cuffini