

Comune di DANTA DI CADORE

Provincia di Belluno

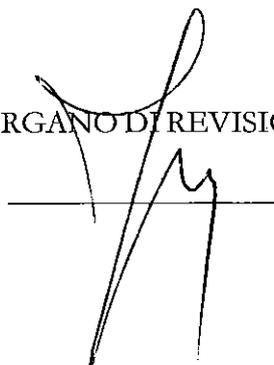
Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario

anno 2013

COMUNE DI DANTA DI CADORE		
PROVINCIA DI BELLUNO		
Piazza di 1131		
Cat. Cl.		
<input type="checkbox"/> sindaco	- 2 APR. 2014	<input type="checkbox"/> messi
<input checked="" type="checkbox"/> giunta		<input type="checkbox"/> sito
<input type="checkbox"/> consiglio		<input type="checkbox"/> assessori
<input type="checkbox"/> segretario		<input type="checkbox"/> notaio
<input type="checkbox"/> ufficio cont.		<input type="checkbox"/> S.N.A.P.
<input type="checkbox"/> archivio	<input type="checkbox"/> servizi comunali	<input type="checkbox"/> ufficio
<input type="checkbox"/> protocollo	<input type="checkbox"/> servizi sociali	<input type="checkbox"/> tributi
<input type="checkbox"/> uffici	<input type="checkbox"/> pubblica istruzione	<input type="checkbox"/> lavori
<input type="checkbox"/> ufficio	<input type="checkbox"/> biblioteca	<input type="checkbox"/> giustizia
<input type="checkbox"/> elettorale	<input type="checkbox"/> polizia locale	<input type="checkbox"/>

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di DANTA DI CADORE

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 02.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

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

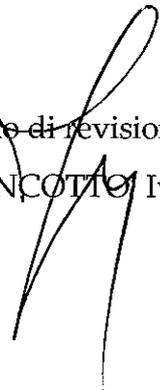
e

Approva

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

Danta di Cadore, lì 02 aprile 2014

L'organo di revisione
BIANCOTTO Ivo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto BIANCOTTO Ivo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 01/02/2013;

- ◆ ricevuta in data 02.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 14.03.2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 27 del 27.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- 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 TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. .09 del 11.06.1993

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 11;

RIPORTA /

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- la riduzione della percentuale di incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/09/2013, con delibera n. 27
- 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. 193 reversali e n. 841 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato principalmente dalla necessità di pagare spese per interventi in conto capitale, finanziati con contributi regionali erogati a consuntivo e previa rendicontazione;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, banca UNICREDIT, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			84.182,29
Riscossioni	298.225,46	928.853,58	1.227.079,04
Pagamenti	324.708,92	752.587,86	1.077.296,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			233.964,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			233.964,55

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2011	2012	2013
Disponibilità	31.695,35	84.182,29	233.964,55
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

(eventuale)

	2011	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	118,00	85,00	109,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.565,23	1.714,84	1.160,04
Utilizzo massimo dell'anticipazione	38.937,42	44.122,69	22.420,92
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	184.696,58	145.761,22	126.443,91
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi a	72,58	93,32	13,70

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 40.036,25 come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	962.645,64	1.014.116,72	1.304.330,26
Impegni di competenza	982.142,66	1.026.711,59	1.344.366,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-19.497,02	-12.594,87	-40.036,25

così dettagliati:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		928.853,58
Pagamenti	(-)		752.587,86
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	176.265,72
Residui attivi	(+)		375.476,68
Residui passivi	(-)		591.778,65
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-216.301,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	-40.036,25

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 24.319,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	402.215,46	425.853,16	466.492,90
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	175.152,9	201.423,24	166.192,00
Entrate titolo II	75.419,96	65.927,39	65.847,85
Entrate titolo III	158.176,04	136.571,16	155.664,75
Totale titoli (I+II+III) (A)	635.811,46	628.351,71	688.005,50
Spese titolo I (B)	588.790,36	581.092,41	620.589,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	77.808,46	81.745,20	85.886,73
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-30.787,36	-34.485,90	-18.470,23
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	2.281,90	6.583,05	2.133,98
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	10.314,34		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-18.191,12	-27.902,85	-16.336,25

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	243.196,24	91.997,39	405.435,66
Entrate titolo V **	0,00	50.000,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	243.196,24	141.997,39	405.435,66
Spese titolo II (N)	231.906,00	120.106,36	427.001,68
Differenza di parte capitale (P=M-N)	11.290,24	21.891,03	-21.566,02
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	2.281,90	6.583,05	2.133,98
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	10.314,34	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-1.306,00	15.307,98	-23.700,00

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

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	50.213,69
Totale entrate	50.213,69
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	50.213,69
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	50.213,69
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 1.942,,71 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			84.182,29
RISCOSSIONI	298.225,46	928.853,58	1.227.079,04
PAGAMENTI	324.708,92	752.587,86	1.077.296,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			233.964,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			233.964,55
RESIDUI ATTIVI	234.947,40	375.476,68	610.424,08
RESIDUI PASSIVI	250.667,27	591.778,65	842.445,92
<i>Differenza</i>			-232.021,84
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			1.942,71

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	24.138,10	24.780,58	1.942,71
di cui:			
a) Vincolato	17.087,65		
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	7.050,45	24.780,58	1.942,71

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				619,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			23.700,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	24.319,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	1.304.330,26
Totale impegni di competenza (-)	1.344.366,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-40.036,25

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	875,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.062,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.385,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.198,38

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-40.036,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.198,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.319,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	461,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	1.942,71

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	402.215,46	425.853,16	466.492,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	75.419,96	65.927,39	65.847,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	158.176,04	136.571,16	155.664,75
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	243.196,24	91.997,39	405.435,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	195.761,23	126.443,91
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	83.637,94	98.006,39	84.445,19
Totale Entrate		962.645,64	1.014.116,72	1.304.330,26

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	588.790,36	581.092,41	620.589,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	231.906,00	120.106,36	427.001,68
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	77.808,46	227.506,43	212.330,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	83.637,94	98.006,39	84.445,19
Totale Spese		982.142,76	1.026.711,59	1.344.366,51

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-19.497,12	-12.594,87	-40.036,25
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	-19.497,12	-12.594,87	-40.036,25
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste**Entrate Tributarie**

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U./I.C.I.	91.874,34	117.001,47	184.183,71
I.C.I. recupero evasione	4.000,00	2.124,67	9.985,80
Imposta comunale sulla pubblicità	500,00	500,00	500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	29.000,00	35.000,00	35.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	37.303,51	2.302,67	2.320,35
Totale categoria I	162.677,85	156.928,81	231.989,86
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.215,71	3.285,27	3.311,04
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	62.169,00	64.215,84	65.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	64.384,71	67.501,11	68.311,04
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	175.152,90	201.423,24	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	166.192,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	175.152,90	201.423,24	166.192,00
Totale entrate tributarie	402.215,46	425.853,16	466.492,90

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	9.985,80	0,00%	1.299,80	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	0,00	0,00	0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	10.000,00	9.985,80	99,86%	1.299,80	13,02%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
16.881,90	11.683,05	22.283,60

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	2.281,90	13,52%	
2012	6.583,05	56,35%	
2013	2.133,98	9,58%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%
 Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.584,40	17.121,83	27.520,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.710,68	27.901,68	14.826,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	21.124,88	20.903,88	23.501,31
Totale	75.419,96	65.927,39	65.847,85

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	25.058,82	26.126,19	25.255,53
Proventi dei beni dell'ente	91.856,08	79.834,88	59.992,86
Interessi su anticip.ni e crediti	691,29	254,14	30,30
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	40.569,85	30.355,95	70.386,06
Totale entrate extratributarie	158.176,04	136.571,16	155.664,75

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	228.466,23	227.447,59	226.875,32
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	40.492,84	35.955,69	42.209,61
03 - Prestazioni di servizi	185.761,07	191.948,08	179.006,81
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.390,18	1.411,33	1.397,92
05 - Trasferimenti	47.220,33	42.641,96	44.192,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	67.982,58	64.066,60	59.845,43
07 - Imposte e tasse	17.477,13	16.535,54	16.847,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	1.085,62	50.213,69
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	588.790,36	581.092,41	620.589,00

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 *non rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	175.333,00	226.875,32
spese incluse nell'int.03	7.266,00	2.376,48
irap	11.556,00	15.145,43
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	194.155,00	244.397,23
spese escluse	21.527,00	43.351,44
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	172.628,00	201.045,79
Spese correnti	481.489,63	620.589,00
Incidenza % su spese correnti	35,85%	32,40%

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		181.737,77
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		0,00
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		0,00
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		44.043,94
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		0,00
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		0,00
14	IRAP		15.145,43
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		366,88
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		0,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		2.376,48
18	Altre spese (specificare):		
Totale			243.670,50

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		21.500,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		2.736,48
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		18.388,23
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		0,00
9	Incentivi per la progettazione		0,00
10	Incentivi recupero ICI		0,00
11	Diritto di rogito		726,73
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		0,00
Totale			43.351,44

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 59.845,43.

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

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
431.616,00	1.431.116,00	427.001,68	1.004.114,32	29,84%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		23.700,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			23.700,00
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		255.152,06	
- contributi di altri		148.149,62	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			403.301,68
Totale risorse			427.001,68
Impieghi al titolo II della spesa			427.001,68

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.195,65	18.195,91	19.195,65	18.195,91
Ritenute erariali	60.842,41	48.839,39	60.842,41	48.839,39
Altre ritenute al personale c/terzi	752,57	1.227,12	752,57	1.227,12
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	4.613,47	2.946,58	4.613,47	2.946,58
Altre per servizi conto terzi	7.602,29	8.236,19	7.602,29	8.236,19
Totali	98.006,39	84.445,19	98.006,39	84.445,19

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.195,65	18.195,91	15.337,30	14.800,88
Ritenute erariali	60.842,41	48.839,39	54.290,59	43.177,04
Altre ritenute al personale c/terzi	752,57	1.227,12	752,57	853,63
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	4.613,47	2.134,17	3.083,67	1.080,87
Altre per servizi conto terzi	2.888,18	3.845,42	318,60	6.751,05
Totali	88.292,28	74.242,01	78.782,73	71.663,47

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
		9,75%	11,65%

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

Tab. 41

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	1.462.857,61	1.385.049,15	1.353.303,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-77.808,46	-81.745,20	-85.886,73
Estinzioni anticipate (-)	0,00		0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	50.000,00	0,00
Totale fine anno	1.385.049,15	1.353.303,95	1.267.417,22
Nr. Abitanti al 31/12	513,00	499,00	494,00
Debito medio per abitante	2.699,90	2.712,03	2.565,62

Tab. 42

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	67.982,58	64.066,60	59.845,43
Quota capitale	77.808,46	81.745,20	85.886,73
Totale fine anno	145.791,04	145.811,80	145.732,16

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso 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 TUEL.

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 TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Risultato complessivo della gestione residui	Tab. 48
Maggiori residui attivi	875,37
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	0,96
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	14.608,01
Gestione servizi conto terzi	2.453,33
Minori residui attivi	17.062,30
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	16.104,09
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	14.827,89
Gestione servizi c/terzi	2.453,33
Minori residui passivi	33.385,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.198,38

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano sussistere debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' in corso la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, DL. 95/2012: la nota informativa, non appena completata, sarà allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, con esclusione del parametro n. 7 relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento.

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 :

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:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	5.058.028,14	150.306,84	-243.613,94	4.964.721,04
Immobilizzazioni finanziarie	583.081,16	0,00	31.122,74	614.203,90
Totale immobilizzazioni	5.641.109,30	150.306,84	-212.491,20	5.578.924,94
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	734.026,54	235.628,22	-200.853,68	768.801,08
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	84.182,29	149.782,26	0,00	233.964,55
Totale attivo circolante	818.208,83	385.410,48	-200.853,68	1.002.765,63
Ratei e risconti	1.663,78	0,00	-586,46	1.077,32
Totale dell'attivo	6.460.981,91	535.717,32	-413.931,34	6.582.767,89
<i>Conti d'ordine</i>	<i>382.333,44</i>	<i>272.332,55</i>	<i>-14.827,89</i>	<i>639.838,10</i>
Passivo				
Patrimonio netto	4.271.069,01	224.023,89	-372.019,03	4.123.073,87
Conferimenti	610.180,89	402.842,98	-23.354,89	989.668,98
Debiti di finanziamento	1.353.303,95	-85.886,73	0,00	1.267.417,22
Debiti di funzionamento	191.377,55	14.376,61	-16.104,09	189.650,07
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	35.050,51	-19.639,43	-2.453,33	12.957,75
Totale debiti	1.579.732,01	-91.149,55	-18.557,42	1.470.025,04
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	6.460.981,91	535.717,32	-413.931,34	6.582.767,89
<i>Conti d'ordine</i>	<i>382.333,44</i>	<i>272.332,55</i>	<i>-14.827,89</i>	<i>639.838,10</i>

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

- 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.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce:

- di continuare nelle operazioni di recupero di evasione dei tributi comunali;
- di provvedere all'aggiornamento del regolamento di contabilità che risale all'anno 1993;
- di provvedere all'attuazione del controllo di gestione;
- la predisposizione da parte dei Responsabili dei Servizi della relazione relativa all'attività del settore da presentare alla Giunta in occasione del conto consuntivo;

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

BIANCOTTO Ivo

