

# COMUNE DI VOLPAGO DEL MONTELLO

*Provincia di TREVISO*

## *Relazione del Revisore*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

### **Il Revisore**

DOTT. ADOLFO BORDIN

---

## 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 2013
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Contributo per permesso di costruire
  - c) Proventi dei servizi pubblici
  - d) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - e) Spese correnti
  - f) Spese per il personale
  - g) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - h) Spese in conto capitale
  - i) Servizi per conto terzi
  - l) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Tempestività pagamenti*

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Adolfo Bordin, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

◆ ricevuta in data 25.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 24.03.2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28.09.2013 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 T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

◆ visto il regolamento di contabilità;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ *durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;*
- ◆ *il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;*
- ◆ *durante l'esercizio il Revisore ha svolto regolarmente le sue funzioni;*

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il Revisore, 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi abbiano provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 920 reversali e n. 2.395 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Popolare filiale di Volpago del Montello, 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			5.524.274,34
Riscossioni	1.538.818,21	5.473.740,29	7.012.558,50
Pagamenti	2.307.375,21	4.837.211,43	7.144.586,64
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.392.246,20</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>5.392.246,20</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 291.493,86, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.326.359,66
Impegni	(-)	6.617.853,52
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-291.493,86</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.473.740,29
Pagamenti	(-)	4.837.211,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	636.528,86
Residui attivi	(+)	852.619,37
Residui passivi	(-)	1.780.642,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-928.022,72
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-291.493,86</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	3.066.567,25	2.761.416,03
Entrate titolo II	327.912,27	938.739,08
Entrate titolo III	1.363.283,01	1.348.968,34
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.757.762,53</b>	<b>5.049.123,45</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.074.544,18</b>	<b>4.436.131,29</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.317.237,63</b>	<b>510.257,61</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-634.019,28</b>	<b>102.734,55</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>667.477,00</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-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>33.457,72</b>	<b>102.734,55</b>

Entrate titolo IV	1.278.249,23	852.397,76
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.278.249,23</b>	<b>852.397,76</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.313.000,00</b>	<b>1.246.626,17</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-34.750,77</b>	<b>-394.228,41</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>82.000,00</b>	<b>440.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>47.249,23</b>	<b>45.771,59</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 743.808,20, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			5.524.274,34
RISCOSSIONI	1.538.818,21	5.473.740,29	7.012.558,50
PAGAMENTI	2.307.375,21	4.837.211,43	7.144.586,64
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.392.246,20</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.392.246,20
RESIDUI ATTIVI	1.077.581,54	852.619,37	1.930.200,91
RESIDUI PASSIVI	4.797.996,82	1.780.642,09	6.578.638,91
<i>Differenza</i>			-4.648.438,00
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>743.808,20</b>

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

Fondi vincolati	91.600,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	577.030,91
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	75.177,29
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>743.808,20</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	+	6.326.359,66
Totale impegni di competenza	-	6.617.853,52
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-291.493,86</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2,24
Minori residui attivi riaccertati	-	701.350,99
Minori residui passivi riaccertati	+	1.293.287,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>591.938,75</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-291.493,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		591.938,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		440.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.363,31
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>743.808,20</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			91.600,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	536.834,03	335.681,95	577.030,91
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	273.072,99	107.681,36	75.177,29
<b>TOTALE</b>	<b>809.907,02</b>	<b>443.363,31</b>	<b>743.808,20</b>

## 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	2.740.200,00	2.761.416,03	21.216,03	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	324.986,00	938.739,08	613.753,08	189%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.323.429,00	1.348.968,34	25.539,34	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.540.000,00	852.397,76	-687.602,24	-45%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	100.000,00		-100.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	750.000,00	424.838,45	-325.161,55	-43%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>6.778.615,00</b>	<b>6.326.359,66</b>	<b>-452.255,34</b>	<b>-7%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.878.357,00	4.436.131,29	557.774,29	14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.540.000,00	1.246.626,17	-293.373,83	-19%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	610.258,00	510.257,61	-100.000,39	-16%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	750.000,00	424.838,45	-325.161,55	-43%
<b>Totale</b>		<b>6.778.615,00</b>	<b>6.617.853,52</b>	<b>-160.761,48</b>	<b>-2%</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	3.095.529,48	3.066.567,25	2.761.416,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	354.987,21	327.912,27	938.739,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.385.864,67	1.363.283,01	1.348.968,34
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	681.311,64	1.278.249,23	852.397,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	557.283,46	492.366,87	424.838,45
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.074.976,46</b>	<b>6.528.378,63</b>	<b>6.326.359,66</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.134.870,93	4.074.544,18	4.436.131,29
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	839.322,78	1.313.000,00	1.246.626,17
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	607.935,72	1.317.237,63	510.257,61
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	557.283,46	492.366,87	424.838,45
<b>Totale Spese</b>		<b>6.139.412,89</b>	<b>7.197.148,68</b>	<b>6.617.853,52</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-64.436,43</b>	<b>-668.770,05</b>	<b>-291.493,86</b>
---	-------------------	--------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>209.000,00</b>	<b>749.477,00</b>	<b>440.000,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>144.563,57</b>	<b>80.706,95</b>	<b>148.506,14</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.011	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.337	
<b>totale entrate finali</b>		6.348
impegni titolo I al netto esclusioni	4.436	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.590	
<b>totale spese finali</b>		6.026
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		322
<b>Saldo obiettivo 2013</b>	230	-
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2012 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2013 e non utilizzati		-
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		230
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		92

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	1.714.148,38	1.374.637,69
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	63.797,00	71.733,86
Addizionale IRPEF	550.000,00	510.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.629,66	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	35.001,11	35.500,89
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	4.011,27	4.492,21
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.375.587,42</b>	<b>1.996.364,65</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani		
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>		
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Fondo di solidarietà		764.620,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	690.529,83	
Altri tributi propri	450,00	431,38
<b>Totale categoria III</b>	<b>690.979,83</b>	<b>765.051,38</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.066.567,25</b>	<b>2.761.416,03</b>

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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	71.733,86	71.733,86
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>71.733,86</b>	<b>71.733,86</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>8.313,88</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>1.534,26</b>
Residui eliminati	<b>6.779,62</b>
Residui al 31/12/2013	<b>0,00</b>

### **b) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
357.810,87	225.839,61	282.072,76

### c) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 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.

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.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi	16.760,00	50.774,00	-34.014,00	33%	28%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	755,00	1.200,00	-445,00	63%	23%
Altri servizi	5.595,00	12.892,00	-7.297,00	43%	57%
<b>Totale</b>	<b>23.110,00</b>	<b>64.866,00</b>	<b>-41.756,00</b>	<b>35,6%</b>	<b>33,5%</b>

### d) 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
145.337,06	146.436,21	153.199,04

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	100%	100%	100%
Spesa per investimenti	0	0	0

## e) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	1.423.330,77	1.396.541,55	1.369.074,76
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	81.102,66	85.922,78	82.459,33
03 - Prestazioni di servizi	1.705.926,15	1.666.069,48	1.583.762,28
04 - Utilizzo di beni di terzi		6.413,00	10.913,00
05 - Trasferimenti	540.673,35	556.170,51	1.099.122,81
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	272.427,74	255.310,48	195.158,13
07 - Imposte e tasse	98.857,73	101.507,52	92.989,61
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.552,53	6.608,86	2.651,37
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.134.870,93</b>	<b>4.074.544,18</b>	<b>4.436.131,29</b>

## f) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.396.541	1.369.074
spese incluse nell'int.03	6.000	6.000
irap	85.407	83.500
altre spese di personale incluse	18.000	18.000
altre spese di personale escluse	113.292	110.000
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.392.656</b>	<b>1.366.574</b>

Il totale delle spese del personale risultante dall'intervento 1 è in riduzione rispetto al totale anno precedente. Dall'importo di € 1.369.074 vanno detratte le componenti escluse ed aggiunte le spese non compresi negli interventi 1 e 3, il risultato ottenuto è comunque inferiore al totale spesa anno 2012.

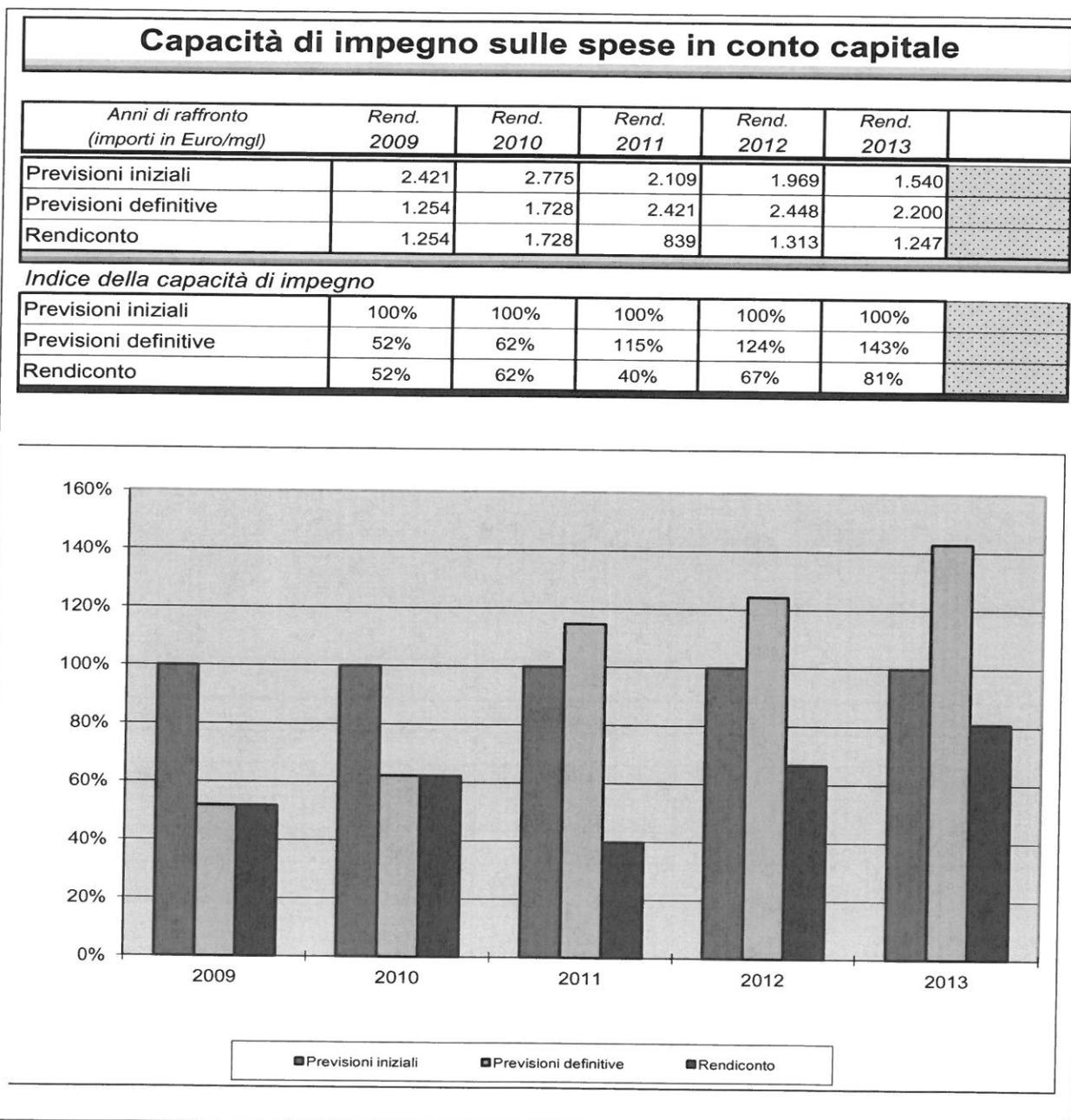
## g) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 195.158,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 determina un tasso medio del 3,60.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,865 %.

## h) Spese in conto capitale

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



### i) 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	118.848,78	112.757,07	118.848,78	112.757,07
Ritenute erariali	270.773,83	246.350,28	270.773,83	246.350,28
Altre ritenute al personale c/terzi	13.469,57	12.451,91	13.469,57	12.451,91
Depositi cauzionali	31.500,00	13.250,00	31.500,00	13.250,00
Altre per servizi conto terzi	52.774,69	35.029,19	52.774,69	35.029,19
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

### l) 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
4,040%	5,088%	4,035%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	7.896.055	7.288.120	5.460.317
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	607.935	495.298	510.258
Estinzioni anticipate		821.940	
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 510.565	
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.288.120</b>	<b>5.460.317</b>	<b>4.950.060</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	272.427	255.310	195.158
Quota capitale	607.935	1.827.802	510.258
<b>Totale fine anno</b>	<b>880.362</b>	<b>2.083.113</b>	<b>705.416</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

Il Revisore 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	677.669,25	604.473,49	5.847,01	610.320,50	67.348,75
C/capitale Tit. IV, V	2.593.735,66	921.080,06	1.038.655,60	1.959.735,66	634.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	46.343,59	13.264,66	33.078,93	46.343,59	
<b>Totale</b>	<b>3.317.748,50</b>	<b>1.538.818,21</b>	<b>1.077.581,54</b>	<b>2.616.399,75</b>	<b>701.348,75</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	774.066,87	467.108,04	175.567,34	642.675,38	131.391,49
C/capitale Tit. II	7.417.084,24	1.770.161,00	4.485.027,23	6.255.188,23	1.161.896,01
Rimb. prestiti Tit. III	47.476,64	47.476,64		47.476,64	
Servizi c/terzi Tit. IV	160.031,78	22.629,53	137.402,25	160.031,78	
<b>Totale</b>	<b>8.398.659,53</b>	<b>2.307.375,21</b>	<b>4.797.996,82</b>	<b>7.105.372,03</b>	<b>1.293.287,50</b>

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

Maggiori residui attivi	2,24
Minori residui attivi	701.350,99
Minori residui passivi	1.293.287,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-591.938,75</b>

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

Gestione corrente	-64.042,74
Gestione in conto capitale	-527.896,01
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-591.938,75</b>

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						284.377,93	284.377,93
di cui Tarsu							
Titolo II						66.368,38	66.368,38
Titolo III			676,82		5.170,19	80.487,11	86.334,12
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	581.259,21	5.000,00	89.989,00		346.000,00	415.715,29	1.437.963,50
Titolo V	16.407,39						16.407,39
Titolo VI	12.963,75	730,00	5.640,63	1.023,19	12.721,36	5.670,66	38.749,59
<b>Totale</b>	<b>610.630,35</b>	<b>5.730,00</b>	<b>96.306,45</b>	<b>1.023,19</b>	<b>363.891,55</b>	<b>852.619,37</b>	<b>1.930.200,91</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	72.452,78	12.336,37	29.100,06	25.627,10	36.051,03	589.032,69	764.600,03
Titolo II	2.630.697,87	268.408,23	323.631,46	181.933,02	1.079.356,65	1.169.158,68	5.653.185,91
Titolo III							
Titolo IV	46.650,91	37.431,16	9.835,41	12.904,28	31.580,49	22.450,72	160.852,97
<b>Totale</b>	<b>2.749.801,56</b>	<b>318.175,76</b>	<b>362.566,93</b>	<b>220.464,40</b>	<b>1.146.988,17</b>	<b>1.780.642,09</b>	<b>6.578.638,91</b>

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	4.926.211,45	5.313.705,13	5.350.148,45
B Costi della gestione	4.869.971,46	4.890.897,73	5.121.467,50
<b>Risultato della gestione</b>	<b>56.239,99</b>	<b>422.807,40</b>	<b>228.680,95</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	316.919,89	281.597,29	34.568,02
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>373.159,88</b>	<b>704.404,69</b>	<b>263.248,97</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-268.120,72	-251.239,03	-192.619,23
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	98.114,80	713.179,49	212.145,72
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>203.153,96</b>	<b>1.166.345,15</b>	<b>282.775,46</b>

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

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai maggiori trasferimenti per € 505.452 sia relativi alla gestione normale che ad aziende speciali e partecipate.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 70.629,74 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 382.535,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3 l'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente, di conseguenza il pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerato un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 34.568,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Asco Holding	2,2%	264.368,02	0
ULSS			229.800,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		270.325
<b>Insussistenze passivo:</b>		765.391
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	131.391	
-per minori conferimenti	634.000	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		676.261
di cui:		
- per maggiori crediti	2	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per aumento valore immobilizzazioni	676.259	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.711.978</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		2.651
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	2.651	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.497.181
Di cui:		
- per minori crediti	27.319	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.469.862	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.499.832</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla

cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	51.061	211.384	-20.486	241.959
Immobilizzazioni materiali	33.074.962	1.461.630	-1.098.188	33.438.404
Immobilizzazioni finanziarie	7.180.734		-92.252	7.088.482
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>40.306.757</b>	<b>1.673.013</b>	<b>-1.210.925</b>	<b>40.768.845</b>
Rimanenze				
Crediti	3.387.966	-686.199	-712.530	1.989.237
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	5.524.274	-132.028		5.392.246
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.912.240</b>	<b>-818.227</b>	<b>-712.530</b>	<b>7.381.483</b>
Ratei e risconti	364		7	371
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>49.219.361</b>	<b>854.786</b>	<b>-1.923.448</b>	<b>48.150.699</b>
Conti d'ordine	6.927.107	-601.002	-1.161.896	5.164.209
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.356.720</b>	<b>854.594</b>	<b>-571.819</b>	<b>27.639.495</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>14.978.249</b>	<b>436.181</b>	<b>-1.220.238</b>	<b>14.194.191</b>
Debiti di finanziamento	5.460.317	-557.734		4.902.583
Debiti di funzionamento	774.067	121.925	-131.391	764.600
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	650.009	-179		649.830
<b>Totale debiti</b>	<b>6.884.393</b>	<b>-435.988</b>	<b>-131.391</b>	<b>6.317.013</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>49.219.361</b>	<b>854.786</b>	<b>-1.923.448</b>	<b>48.150.699</b>
Conti d'ordine	6.927.107	-601.002	-1.161.896	5.164.209

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 *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **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.

### **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.

### **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 quota capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore 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.

## **CONCLUSIONI**

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

**IL REVISORE**

