

# RELAZIONE AL RENDICONTO 2013

VERBALE n. 61

## COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

### IL REVISORE UNICO

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013

L'anno 2014 il giorno 19 del mese di Aprile ,

Premesso che ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2013 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ;

Visto il titolo VI della parte II del TUEL (Legge 18/8/2000 n. 267);

Visto l'art. 239, 1 comma lettera d) del citato TUEL;

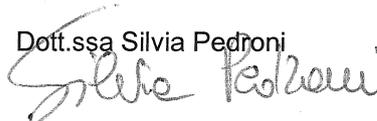
Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

delibera

- ◆ di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013, del Comune di San Pietro in Casale, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### IL REVISORE

Dott.ssa Silvia Pedroni



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013
---

Il Revisore

◆ preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2013, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio ;
- conto del patrimonio ;
- conto economico;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
  - conto del tesoriere ;
  - conto degli agenti contabili interni ;
  - deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.36 del D.leg.vo 77/95 ;
  - prospetto di conciliazione
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - 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 approvato;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

**considerato che**

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2003, il Comune ha adottato il sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio mediante la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

**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 corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25/09/2012, con delibera n. 44;
- 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. 3667 reversali e n. 5513 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non c'è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- Il Tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA DI BOLOGNA non ha presentato il conto corretto.

## 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			4.641.074,92
Riscossioni	4.385.989,02	10.415.574,19	14.801.563,21
Pagamenti	5.983.808,32	9.657.240,24	15.641.048,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.801.589,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.801.589,57

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	4.266.192,99	
Anno 2008	3.576.626,37	
Anno 2009	4.367.894,66	
Anno 2010	5.323.031,45	
Anno 2011	5.831.492,03	
Anno 2012	4.641.074,92	
Anno 2013	3.801.589,57	

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 413.536,76.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	17.594.839,00
Impegni	(-)	17.181.302,24
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>413.536,76</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.415.574,19
Pagamenti	(-)	9.657.240,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	758.333,95
Residui attivi	(+)	7.179.264,81
Residui passivi	(-)	7.524.062,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-344.797,19
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>413.536,76</b>

Il risultato della gestione di competenza è migliorato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 per €. 939.355,34, con un risultato positivo della gestione di competenza di €. 1.352.892,10.

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:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	14.823.095,20
Spese correnti	-	14.160.016,71
Spese per rimborso prestiti	-	628.775,76
<i>Differenza</i>	+/-	34.302,73
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	162.329,02
Entrate del titolo IV destinate al titolo III a riduzione del debito	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	196.631,75

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.834.147,30
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	777.026,32
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.454.913,27
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	1.156.260,35

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>1.352.892,10</b>
---	-----	---------------------

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge. In presenza di spesa non totalmente impegnate si costituisce corrispondente vincolo sull'avanzo di amministrazione.

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari SERVIZI SOVRACOMUNALI -	1.952.386,48	1.952.376,21
Per contributi straordinari SERVIZI CIMITERIALI	26.505,00	
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.978.891,48</b>	<b>1.952.376,21</b>

## c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di €. 1.840.852,26 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.641.074,92
RISCOSSIONI	4.385.989,02	10.415.574,19	14.801.563,21
PAGAMENTI	5.983.808,32	9.657.240,24	15.641.048,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>3.801.589,57</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.801.589,57
RESIDUI ATTIVI	3.532.336,18	7.179.264,81	10.711.600,99
RESIDUI PASSIVI	5.148.276,30	7.524.062,00	12.672.338,30
<i>Differenza</i>			-1.960.737,31
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.840.852,26</b>

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

Fondi vincolati	184.806,75
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.237.621,29
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	418.424,22
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.840.852,26</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	+	17.594.839,00
Totale impegni di competenza	-	17.181.302,24
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>413.536,76</b>

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

Maggiori e Minori residui attivi riaccertati	-	202.840,92
Minori residui passivi riaccertati	+	306.736,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>103.895,25</b>

### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		413.536,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		103.895,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		939.355,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		384.064,92
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>1.840.852,26</b>

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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	206.116,41	212.850,45	856.019,53	633.302,45	246.435,35	184.806,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	25.459,53	68.031,18	50.246,08	614.822,93	771.869,25	1.237.621,29
Fondi di ammortamento						
Fondi non vincolati	3.676,91	61.076,21	73.417,78	48.013,35	305.115,66	418.424,22
<b>TOTALE</b>	<b>235.252,85</b>	<b>341.957,84</b>	<b>979.683,39</b>	<b>1.296.138,73</b>	<b>1.323.420,26</b>	<b>1.840.852,26</b>

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione finale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.407.000,00	7.552.885,46	145.885,46	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.531.027,00	4.110.472,54	-420.554,46	-9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.904.373,00	3.159.737,20	-744.635,80	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.197.609,00	1.834.147,30	-363.461,70	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.880.000,00	937.596,50	-942.403,50	-50%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>19.920.009,00</b>	<b>17.594.839,00</b>	<b>-2.325.170,00</b>	<b>-12%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione finale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	15.267.525,02	14.160.016,71	-1.107.508,31	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.984.183,00	1.454.913,27	-1.529.269,73	-51%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	737.204,00	628.775,76	-108.428,24	-15%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.880.000,00	937.596,50	-942.403,50	-50%
<b>Totale</b>		<b>20.868.912,02</b>	<b>17.181.302,24</b>	<b>-3.687.609,78</b>	<b>-18%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titob I</i> Entrate tributarie	3.497.886,29	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
<i>Titob II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.407.376,68	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54
<i>Titob III</i> Entrate extratributarie	2.946.040,37	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
<i>Titob IV</i> Entrate da transf. c/capitale	1.362.380,08	1.582.402,42	1.381.630,10	2.082.507,86	1.834.147,30
<i>Titob V</i> Entrate da prestiti	395.000,00	1.250.000,00			
<i>Titob VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	929.193,52	1.017.701,60	1.158.118,23	843.486,44	937.596,50
<b>Totale Entrate</b>	<b>14.537.876,94</b>	<b>16.552.908,81</b>	<b>14.650.942,36</b>	<b>14.189.942,80</b>	<b>17.594.839,00</b>

<b>Spese</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titob II</i> Spese correnti	11.353.185,69	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71
<i>Titob II</i> Spese in c/capitale	1.590.076,83	2.152.486,64	925.022,66	2.052.152,57	1.454.913,27
<i>Titob III</i> Rimborso di prestiti	656.885,95	733.626,05	754.349,66	521.021,44	628.775,76
<i>Titob IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	929.193,52	1.017.701,60	1.158.118,23	843.486,44	937.596,50
<b>Totale Spese</b>	<b>14.529.341,99</b>	<b>16.589.383,02</b>	<b>14.569.822,45</b>	<b>14.351.763,78</b>	<b>17.181.302,24</b>

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2013. L'ente ha provveduto in data 28/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze e alla Regione Emilia Romagna, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze. L'obiettivo 2013 è stato notevolmente migliorato a seguito provvedimenti Regionali collegati al sisma del 20 e 29 maggio 2012.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni dal 2009 al 2012:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>						
I.C.I.	1.803.000,00	1.826.975,00	1.886.000,00			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	219.349,23	343.945,01	286.066,24	266.992,34	172.976,00	-94.016,34
Addizionale IRES	1.100.000,00	1.250.558,33	1.156.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	137.759,71	138.205,72	142.653,44	8.698,67	5.725,24	-2.973,43
Compartecipazione IRES	204.452,84	233.467,78				
Imposta sulla pubblicità	21.855,69	17.502,56	20.600,00	34.700,71	23.894,30	-10.806,41
IMU - im posta municipale propria				3.800.000,00	3.106.013,47	-693.986,53
Compartecipazione all'IVA - Federalismo Fiscale			778.698,12			
Altre imposte			4.038,10	3.830,58	3.728,21	-102,37
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.486.417,47</b>	<b>3.810.654,40</b>	<b>4.274.055,90</b>	<b>5.314.222,30</b>	<b>4.512.337,22</b>	<b>-801.885,08</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>						
TOSAP	351,22					
TARES - Tributo sui rifiuti					1.855.017,26	1.855.017,26
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	4.915,92	1.026,61				
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.267,14</b>	<b>1.026,61</b>			<b>1.855.017,26</b>	<b>1.855.017,26</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>						
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.201,68	6.389,53	12.282,00	14.000,00	13.000,00	-1.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio per i Comuni			1.220.561,94	942.807,70		-942.807,70
Fondo di solidarietà					1.172.237,30	1.172.237,30
Altri tributi propri				2.222,95	296,68	-1.926,27

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

Gli accertamenti negli ultimi sei esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
457.098,24	373.194,29	398.215,46	420.006,63	313.285,83

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

- anno 2004 ...8,88...%
- anno 2005 ...75,00 % ( limite massimo 75%)
- anno 2006 ...49,68 % ( limite massimo 50%)
- anno 2007 ...50,00% (limite massimo 75%)
- anno 2008 75,00% (limite massimo 75%)
- anno 2009 32,60% (limite massimo 75%)
- dall'anno 2010 non vengono applicati gli oneri di urbanizzazione alla spesa corrente

**c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.522.517,80	2.224.235,03	310.674,56	216.959,10	2.134.548,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	67.053,32	63.551,83	57.101,64		16.773,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.027.599,53	2.597.061,68	2.713.590,39	1.446.952,86	1.176.879,98
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	790.206,03	716.506,78	625.385,21	560.370,49	782.271,30
<b>Totale</b>	<b>5.407.376,68</b>	<b>5.601.355,32</b>	<b>3.706.751,80</b>	<b>2.224.282,45</b>	<b>4.110.472,54</b>

**d) Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni dal 2009 al 2012:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	1.602.669,37	1.725.562,00	1.480.456,27	1.357.328,79	1.350.354,68
Proventi dei beni dell'ente	413.460,51	421.562,06	393.713,25	393.876,44	354.890,18
Interessi su anticip. ni e crediti	30.581,14	24.187,33	30.403,48	22.536,83	18.458,02
Utili netti delle aziende	120.217,28	127.362,40	141.743,48	135.244,44	135.244,44
Proventi diversi	779.112,07	984.705,14	851.225,91	857.426,60	1.300.789,88
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.946.040,37</b>	<b>3.283.378,93</b>	<b>2.897.542,39</b>	<b>2.766.413,10</b>	<b>3.159.737,20</b>

**e) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

**f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le entrate per sanzioni amministrative per violazione codice della strada dal 1/1/2009 vengono introitate direttamente dall'UNIONE RENO GALLIERA e vengono poste in detrazione rispetto alle quote a carico di ciascun Comune per la gestione del Corpo Unico di Polizia Urbana.

**g) Spese correnti**

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

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	3.098.305,84	2.873.421,93	2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	406.028,80	408.021,42	157.668,76	144.360,12	128.587,29	134.845,42
03 - Prestazioni di servizi	4.426.470,41	4.551.021,72	5.218.585,21	4.963.301,50	4.987.491,26	6.874.846,17
04 - Utilizzo di beni di terzi	79.291,19	74.196,81	93.998,67	114.885,29	117.849,83	237.211,05
05 - Trasferimenti	2.346.599,31	2.633.651,52	3.151.334,14	2.764.017,96	2.232.263,30	3.266.429,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	517.958,49	395.522,61	341.852,54	334.965,03	187.764,32	201.039,84
07 - Imposte e tasse	233.700,96	300.308,88	549.797,78	382.550,25	333.867,30	290.352,58
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	271.717,18	117.040,80	187.476,67	164.675,46	174.079,90	437.418,61
<b>Totale spese correnti</b>	<b>11.380.072,18</b>	<b>11.353.185,69</b>	<b>12.685.568,73</b>	<b>11.732.331,90</b>	<b>10.935.103,33</b>	<b>14.160.016,71</b>

**h) Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla dinamica della gestione delle entrate e dalla tempistica di erogazione della spesa legata alla gestione associata dell'Ufficio dei Piani di Zona.

**i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013 ammonta ad Euro 201.039,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, pari ad €. 9.414.594,58, determina un tasso medio del 2,14%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli 2013 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,35%.

### l) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (escluse le riscossioni e le concessioni di credito) si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
2.984.183,00	1.454.916,27	1.529.266,73	-51

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo di amministrazione applicato	777.026,32
- alienazione di beni	103.555,27
- entrate correnti	0,00
- oneri di urbanizzazione	313.285,83
- altre risorse	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.193.867,42</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- contributi provinciali	57.750,00
- contributi regionali terremoto	367.304,20
- contributi di altri	910.000,00
- altri mezzi di terzi	18.545,00
<b>Totale</b>	<b>1.353.599,20</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>2.547.466,62</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa detratte le riscossioni di crediti</b>	<b>1.391.294,37</b>

### m) Indebitamento

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito	11.062	10.800	11.316	10.562	10.041
Nuovi prestiti	395	1.250			
Prestiti rimborsati	657	734	754	521	626
Estinzioni anticipate					
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.800</b>	<b>11.316</b>	<b>10.562</b>	<b>10.041</b>	<b>9.415</b>

A seguito degli eventi sismici del Maggio 2012, la Cassa Depositi e Prestiti ha concesso la possibilità di differire il pagamento delle rate di ammortamento scadenti il 31 dicembre 2013 e dell'UNICREDIT spa ha unilateralmente differito le rate in scadenza al 30 giugno e 31 dicembre alla medesima scadenza dell'anno successivo a quello di scadenza di ciascun prestito.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	386	334	326	334	334
Quota capitale	657	734	754	521	201
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.043</b>	<b>1.068</b>	<b>1.080</b>	<b>855</b>	<b>535</b>

## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Maggiori e Minori residui attivi	202.840,93
Minori residui passivi	-306.736,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-103.895,24</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, di cui alla determinazione del Direttore dell'Area Servizi Finanziari n. 15 del 08/04/2014 di Riaccertamento dei Residui.

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

Dalle dichiarazioni presentate dai Responsabili dei Servizi NON risultano debiti fuori Bilancio al 31/12/2013.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure organizzative 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.

## **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.

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011	2012	2013
A <i>Proventi della gestione</i>	11.186.045,94	11.566.011,40	11.775.629,66	10.882.402,32	14.338.118,17
B <i>Costi della gestione</i>	10.777.167,45	11.862.179,45	10.993.945,54	10.417.532,13	13.335.249,64
<b>Risultato della gestione</b>	<b>408.878,49</b>	<b>-296.168,05</b>	<b>781.684,12</b>	<b>464.870,19</b>	<b>1.002.868,53</b>
C <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		24.187,33	1.359,00	-11.216,33	-11.250,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>408.878,49</b>	<b>-271.980,72</b>	<b>783.043,12</b>	<b>453.653,86</b>	<b>991.618,53</b>
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-364.941,47	-341.852,54	-304.561,55	-165.227,49	-182.581,82
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.117.724,95	2.291.386,86	851.768,21	1.198.198,33	-9.446,68
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.161.661,97</b>	<b>1.677.553,60</b>	<b>1.330.249,78</b>	<b>1.486.624,70</b>	<b>799.590,03</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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che rispetto al 2012 vi è stata:

- un aumento delle entrate correnti che non sono state accompagnate da un pari incremento della spesa corrente;
- un consistente riduzione delle entrate a carattere straordinario;

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	82.206			82.206
Immobilizzazioni materiali	50.140.064	1.299.356	-17.382	51.422.037
Immobilizzazioni finanziarie	2.022.829	925	-5.037	2.018.717
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>52.245.099</b>	<b>1.300.281</b>	<b>-22.419</b>	<b>53.522.960</b>
Rimanenze				
Crediti	8.095.963	2.792.351	-209.938	10.678.376
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.641.074	-839.485	1	3.801.589
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.737.037</b>	<b>1.952.865</b>	<b>-209.937</b>	<b>14.479.965</b>
Ratei e risconti	37.261		112.242	149.503
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>65.019.397</b>	<b>3.253.146</b>	<b>-120.115</b>	<b>68.152.428</b>
Conti d'ordine	3.908.024	-924.007	-32.012	2.952.005
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	34.831.729		799.590	35.631.319
Conferimenti	12.550.261	727.199	-21.338	13.256.122
Debiti di finanziamento	10.040.313	-625.718		9.414.595
Debiti di funzionamento	7.238.398	2.377.391	-204.285	9.411.503
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	297.041	83.813	-70.439	310.415
<b>Totale debiti</b>	<b>17.575.752</b>	<b>1.835.485</b>	<b>-274.725</b>	<b>19.136.513</b>
Ratei e risconti	61.655		66.821	128.476
<b>Totale del passivo</b>	<b>65.019.397</b>	<b>2.562.684</b>	<b>570.348</b>	<b>68.152.429</b>
Conti d'ordine	3.908.024	-924.007	-32.012	2.952.005

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

#### 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 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti stralciati dal conto del bilancio ma per i quali stanno proseguendo le procedure utili per la loro realizzazione.

#### 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 saldo 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.

#### 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.

#### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere
- non si registrano variazioni in aumento per nuovi mutui ;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C. 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. 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **CONCLUSIONI RILIEVI E PROPOSTE**

Sottolinea una attenta gestione della parte in conto capitale al fine di proseguire nell'azione di contenimento dell'indebitamento oneroso e rispettare i vincoli del Patto di Stabilità.

**TUTTO CIO' PREMESSO**

L'organo di revisione

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;  
esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 ;  
invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria ;

**II REVISORE**

Dott.ssa Silvia Pedroni

