

Comune di Costa Volpino

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SA ZIBONI ASMARA

Comune di Costa Volpino

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Verifiche preliminari | 4 |
| Gestione Finanziaria | 4 |
| Risultati della gestione | 5 |
| Analisi del conto del bilancio | 9 |
| Analisi delle principali poste | 10 |
| Entrate Tributarie | 10 |
| Contributi per permesso di costruire | 11 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 11 |
| Entrate Extratributarie | 11 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 12 |
| Proventi dei beni dell'ente | 13 |
| Spese correnti | 13 |
| Spese per il personale | 13 |
| Contrattazione integrativa | 15 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 15 |
| Spese in conto capitale | 15 |
| Servizi per conto terzi | 16 |
| Indebitamento e gestione del debito | 16 |
| Analisi della gestione dei residui | 17 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 19 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio | 19 |
| Rapporti con organismi partecipati | 19 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 19 |
| Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati | 19 |
| Tempestività pagamenti | 20 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale | 20 |
| Resa del conto degli agenti contabili | 20 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | 20 |
| CONTO ECONOMICO | 21 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 23 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 24 |
| Piano triennale di contenimento delle spese | 24 |
| CONCLUSIONI | 25 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta ASMARA ZIBONI **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 09/08/2012;

- ◆ ricevuta in data 16/06/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 13/06/2014, 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 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 (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. 47 del 30/09/2013 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);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in merito ai debiti fuori bilancio esistenti alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ 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. 20 del 27/03/2003 e.s.m.i.;

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 negli appositi verbali;

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- 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;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2013 regolarmente comunicati alla Corte dei Conti;
- 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. 1192 reversali e n. 2526 mandati comprensive di quelli annullati e riemessi;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti secondo quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

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

| | Tab. 1 | COMPETENZA | RESIDUI | Totale |
|---|--------|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | | 2.266.401,25 |
| Riscossioni | | 1.346.634,38 | 4.857.785,87 | 6.204.420,25 |
| Pagamenti | | 1.197.056,15 | 4.591.538,44 | 5.788.594,59 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | | 2.682.226,91 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | 0,00 |
| Differenza | | | | 2.682.226,91 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia alcun utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Risultati della gestione**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **366.827,33** come risulta dai seguenti elementi:

| Tab. 4 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza | 5.794.018,03 | 5.765.505,97 | 6.695.767,43 |
| Impegni di competenza | 5.792.692,44 | 5.757.011,05 | 6.328.940,10 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 1.325,59 | 8.494,92 | 366.827,33 |

così dettagliati:

| Tab. 5 | 2013 |
|---|-------------------|
| Riscossioni (+) | 4.857.785,87 |
| Pagamenti (-) | 4.591.538,44 |
| <i>Differenza [A]</i> | 266.247,43 |
| Residui attivi (+) | 1.837.981,56 |
| Residui passivi (-) | 1.737.401,66 |
| <i>Differenza [B]</i> | 100.579,90 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B] | 366.827,33 |

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 | 4.166.206,91 | 4.389.442,65 | 4.709.164,04 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | |
| Entrate titolo II | 126.498,48 | 85.961,30 | 222.681,93 |
| Entrate titolo III | 425.816,10 | 386.080,49 | 817.246,08 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 4.718.521,49 | 4.861.484,44 | 5.749.092,05 |
| Spese titolo I (B) | 4.692.607,73 | 4.530.428,14 | 5.060.301,68 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 308.225,69 | 354.141,85 | 281.331,23 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | -282.311,93 | -23.085,55 | 407.459,14 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 91.128,34 | 0,00 | 67.500,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 293.597,56 | 31.580,47 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 293.597,56 | 31.580,47 | 0,00 |
| 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: | 9.960,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 9.960,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 92.453,97 | 8.494,92 | 474.959,14 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tab. 7 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Entrate titolo IV | 615.859,69 | 486.269,86 | 464.562,97 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 615.859,69 | 486.269,86 | 464.562,97 |
| Spese titolo II (N) | 332.222,13 | 454.689,39 | 505.194,78 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 283.637,56 | 31.580,47 | -40.631,81 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 293.597,56 | 31.580,47 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 9.960,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 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) | 0,00 | 0,00 | -40.631,81 |

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| Tab. 8 | Entrate | Spese |
|--|------------------|------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 22.406,79 | 22.406,79 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 2.527,16 | 2.527,16 |
| Per contributi in c/capitale dalla Comunità Montana | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 1.537,79 | 1.537,79 |
| 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) | 17.013,77 | 17.013,77 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Avanzo per il finanziamento degli investimenti | | 8,00 |
| Fondo area verde | 36.213,65 | 0,00 |
| Totale | 79.699,16 | 43.493,51 |

Il fondo aree verde confluisce nell'avanzo di amministrazione quale avanzo vincolato. Tale fondo, se non investito nelle opere dettagliatamente descritte dalla L.R. costitutiva entro i tre anni dall'incasso, dovrà essere riversato alla stessa Regione Lombardia.

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

| 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 (ICI) | 127.140,84 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 34.027,53 |
| Plusvalenze da alienazione | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU (imputata nel capitolo di accertamento ordinario) | 21.070,37 |
| Totale entrate | 182.238,74 |

| 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 | 131.744,14 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| Totale spese | 131.744,14 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 50.494,60 |

In merito al recupero evasione TARSU, su segnalazione di un dipendente dell'ufficio tributi e successivamente riscontrata con il responsabile finanziario, è emerso che l'introito per evasione risulta erroneamente imputato nel capitolo ordinario della TARSU.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro **2.323.607,45=**, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

| In conto | | Totale |
|-----------------|-------------------|---------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | |
| | | |

| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| RISCOSSIONI | 1.346.634,38 | 4.857.785,87 | 2.266.401,25 |
| PAGAMENTI | 1.197.056,15 | 4.591.538,44 | 6.204.420,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 2.682.226,91 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.682.226,91 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.479.285,71 | 1.837.981,56 | 3.317.267,27 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.938.485,07 | 1.737.401,66 | 3.675.886,73 |
| <i>Differenza</i> | | | -358.619,46 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013 | | | 2.323.607,45 |

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

Tab. 11

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) di cui: | 1.755.814,53 | 1.842.660,95 | 2.323.607,45 |
| a) Vincolato | 0,00 | 0,00 | 21.667,89 |
| b) Per spese in conto capitale | 340.244,73 | 349.117,60 | 386.869,04 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | | |
| e) Non vincolato (+/-) * | 1.415.569,80 | 1.493.543,35 | 1.915.070,52 |

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) | | | | | 67.500,00 | 67.500,00 |
| 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 | 0,00 | | | 0,00 | 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 | 0,00 | 67.500,00 |

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:
l'avanzo è stato utilizzato per il pagamento degli interessi passivi risultanti da sentenza.

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

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

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

La presenza di crediti, verso società partecipata in liquidazione, che al 31.12.2013 presenta un patrimonio netto negativo, induce lo scrivente revisore a suggerire all'Ente di destinare parte dell'avanzo a copertura dell'eventuale mancato incasso del credito stesso. Lo stesso prudenziale principio si suggerisce venga utilizzato in merito ai crediti derivanti dalla applicazione dei canoni di concessione non ricognitori per la quota parte che si presenta in corso di definizione.

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 | 2013 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 6.695.767,43 |
| Totale impegni di competenza (-) | 6.328.940,10 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 366.827,33 |

| Gestione dei residui | |
|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 85.080,58 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 29.038,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 114.119,17 |

| Riepilogo | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 366.827,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 114.119,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 67.500,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.775.160,95 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | 2.323.607,45 |

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

| Entrate | | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 4.166.206,91 | 4.389.442,65 | 4.709.164,04 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 126.498,48 | 85.961,30 | 222.681,93 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 425.816,10 | 386.080,49 | 817.246,08 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da transf. c/capitale | 615.859,69 | 486.269,86 | 464.562,97 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 459.636,85 | 417.751,67 | 482.112,41 |
| Totale Entrate | | 5.794.018,03 | 5.765.505,97 | 6.695.767,43 |

| Spese | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 4.692.607,73 | 4.530.428,14 | 5.060.301,68 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 332.222,13 | 454.689,39 | 505.194,78 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 308.225,73 | 354.141,85 | 281.331,23 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 459.636,85 | 417.751,67 | 482.112,41 |
| Totale Spese | | 5.792.692,44 | 5.757.011,05 | 6.328.940,10 |

| | | | |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 1.325,59 | 8.494,92 | 366.827,33 |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|

| | | | |
|--|------------------|-------------|------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 91.128,34 | 0,00 | 67.500,00 |
|--|------------------|-------------|------------------|

| | | | |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 92.453,93 | 8.494,92 | 434.327,33 |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|

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:

| Tab. 14 | 2013 |
|---|---------------------|
| Obiettivo programmatico (A) | 324.000,00 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 5.724.673,01 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 465.000,00 |
| totale entrate finali | 6.189.673,01 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 5.060.301,68 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 522.730,80 |
| totale spese finali | 5.583.032,48 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | 606.640,53 |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C) | |
| pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D) | |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D) | 0,00 |
| Saldo obiettivo finale (F = A + E) | 324.000,00 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F) | 282.640,53 |

L'ente ha provveduto in data 13/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **.0015162 del 25/2/2013**.

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

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Rendiconto 2013</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | |
| I.M.U. | 0,00 | 1.148.625,52 | 1.254.405,44 |
| I.C.I. recupero evasione | 110.377,57 | 53.395,09 | 127.140,84 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 70.000,00 | 76.440,82 | 82.010,71 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 352.000,00 | 677.900,00 | 670.100,74 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 167,50 | 174,50 |
| Altre imposte | 1.661.744,92 | 3.676,77 | 54.976,61 |
| <i>Totale categoria I</i> | <i>2.194.122,49</i> | <i>1.960.205,70</i> | <i>2.188.808,84</i> |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | |
| TOSAP | 35.956,68 | 34.229,95 | 35.881,14 |
| Tributo sui rifiuti e servizi (TARES) | | | 1.182.178,37 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.134.085,61 | 1.057.818,78 | 35.622,57 |
| altre tasse | 0,00 | 0,00 | 41,32 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Totale categoria II</i> | <i>1.170.042,29</i> | <i>1.092.048,73</i> | <i>1.253.723,40</i> |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 11.100,00 | 14.106,89 | 12.777,87 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 790.942,13 | 1.323.081,33 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 0,00 | 0,00 | 1.253.853,93 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Totale categoria III</i> | <i>802.042,13</i> | <i>1.337.188,22</i> | <i>1.266.631,80</i> |
| Totale entrate tributarie | 4.166.206,91 | 4.389.442,65 | 4.709.164,04 |

Il gettito per imposte dell'anno 2013 va rivisto alla luce del fatto che l'IMU è stata accertata al lordo della quota trattenuta dallo Stato pari a Euro 324.834,51=.

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:

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 96.973,98 | 126.504,00 | 130,45% | 41.526,42 | 32,83% |
| Recupero evasione TARSU | 21.070,37 | 21.070,37 | 100% | 5.845,85 | 27,74% |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Totale | 118.044,35 | 147.574,37 | 125,02% | 47.372,27 | 32,11% |

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

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------|----------|-----------|-----------|------------|
| Tab. 17 | | | | |
| Accertamento | | 95.930,00 | 34.571,76 | 147.574,37 |
| Riscossione (competenza) | | 13.824,76 | 17.798,76 | 47.372,27 |
| Riscossione (residui) | Anno - 1 | 82.105,24 | 16.773,00 | 0,00 |
| | Anno - 2 | | 0,00 | 0,00 |
| | Anno - 3 | | 0,00 | 0,00 |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| Ricavi: | 1.129.955,44 |
| Costi: | 1.066.659,36 |
| Percentuale di copertura | 105,93% |

Tab. 18

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%. Il maggior introito viene reso al cittadino attraverso il reimpiego vincolato nell'anno successivo, allo stesso servizio, della parte in eccedenza ritenendo impercorribile e troppo oneroso per l'Ente il rimborso individuale.

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

| | | |
|------------------------------------|------------|---------|
| Tab. 19 | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2013 | 442.465,57 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 133.127,16 | 30,09% |
| Residui eliminati | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 309.338,41 | 69,91% |
| Residui della competenza | 17.659,13 | |
| Residui totali | 326.997,54 | |

Il Revisore osserva che la riscossione della tassa tocca percentuali contenute con elevati crediti residui. La riscossione a tutto il 2012 è affidata ad Equitalia. Dal 2013 si è passati alla riscossione diretta.

Contributi per permesso di costruire

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

| | | | |
|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Tab. 20 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
| | 465.159,26 | 286.593,13 | 379.421,78 |

La dinamica di incasso degli oneri risente da un lato dall'iter di revisione del PGT in corso e, dall'altro, dalla congiuntura economica che ha oltremodo interessato il comparto immobiliare.

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

| | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------------------|---------------------|
| Tab. 21 | Anno | importo | % x spesa corrente | di cui % (*) |
| | 2011 | 293.597,56 | 63,12% | 63,12% |
| | 2012 | 31.580,47 | 11,02% | 11,02% |
| | 2013 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale | | | | |
| Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio | | | | |

Non sono presenti residui relativi ai contributi per permessi a costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Tab. 23 | <i>2011</i> | <i>2012</i> | <i>2013</i> |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 34.942,64 | 30.766,72 | 100.954,21 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 48.305,18 | 27.737,99 | 22.406,79 |
| 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 | 43.250,66 | 27.456,59 | 99.320,93 |
| Totale | 126.498,48 | 85.961,30 | 222.681,93 |

Sulla base dei dati esposti si rileva che per l'anno 2013 i trasferimenti dallo Stato sono aumentati a motivo del fatto che l'Ente ha ottenuto il contributo compensativo IMU sugli immobili comunali pari a € 16.079,35 e il contributo compensativo per il minor gettito Imu abitazione principale pari a € 63.235,73.

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 | 202.786,92 | 160.617,45 | 194.156,50 |
| Proventi dei beni dell'ente | 80.172,83 | 92.716,31 | 473.746,87 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 5.012,70 | 3.891,64 | 6.483,88 |
| Utili netti delle aziende | 0,00 | 865,71 | 48,00 |
| Proventi diversi | 137.843,65 | 127.989,38 | 142.810,83 |
| Totale entrate extratributarie | 425.816,10 | 386.080,49 | 817.246,08 |

Sulla base dei dati esposti si rileva un trend costante dei servizi utilizzati dal cittadino e un consistente aumento dei proventi dei beni dell'ente dovuto all'inserimento del canone di concessione non ricognitorio.

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 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.

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.

Tab. 25

| <i>Servizi a domanda individuale</i> | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2013 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | | | |
| Impianti sportivi | 38.860,09 | 147.466,37 | -108.606,28 | 26,35% | 28,65% |
| Mattatoi pubblici | | | | | |
| Mense scolastiche | | | | | |
| Stabilimenti balneari | | | | | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | | | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | | |
| Altri servizi | 3.292,00 | 30.063,63 | -26.771,63 | 10,95% | 11,58 |
| Totali | 42.152,09 | 177.530,00 | -135.377,91 | 23,74% | |

La bassa percentuale di copertura evidenzia la politica dell'Ente tesa a sostenere i cittadini nella fruizione di servizi ritenuti di particolare interesse.

Tab. 26

| <i>Servizi indispensabili</i> | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2013 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Acquedotto | | | | | |
| Fognatura e depurazione | | | | | |
| Nettezza urbana | 1.129.955,44 | 1.066.659,35 | -63.296,09 | 105,93% | 100% |
| Altri servizi | | | | | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 27

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 64.145,36 | 46.257,34 | 34.027,53 |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 pari a € 473.746,87 registrano un significativo aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2012 pari a € 92.716,31 dovuto all' introduzione del nuovo canone di concessione non ricognitorio che nel 2013 ha assunto il consistente valore accertato di €. 332.249,21=. Non sussistendo la certezza complessiva del provente, così come accertato sulla base degli atti in possesso del Comune, lo scrivente ritiene opportuno suggerire all'ente che una quota parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 venga vincolata al già costituito fondo svalutazione crediti affinché questi assuma idonea entità (circa 50% della risorsa).

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

| | Importo | % |
|------------------------------------|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 42.857,64 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 27.857,64 | 65,00% |
| Residui eliminati | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 15.000,00 | 35,00% |
| Residui della competenza | 70.048,08 | |
| Residui totali | 85.048,08 | |

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 | 1.309.044,92 | 1.295.571,85 | 1.304.835,72 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 99.655,43 | 111.992,53 | 90.618,86 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 2.363.332,52 | 2.261.090,51 | 2.403.549,14 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 81.083,17 | 65.355,29 | 67.750,00 |
| 05 - Trasferimenti | 607.363,00 | 600.799,45 | 933.699,60 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 98.124,54 | 82.458,32 | 32.984,58 |
| 07 - Imposte e tasse | 92.327,03 | 94.180,86 | 95.119,64 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 41.677,12 | 18.979,33 | 131.744,14 |
| 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 | 4.692.607,73 | 4.530.428,14 | 5.060.301,68 |

Per una corretta lettura dell'andamento delle spese è necessario depurare per il 2013 le spese dai trasferimenti della quota dell'Imu riversata allo Stato a titolo di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale introdotto dalla Legge n. 228/2012 per scopi perequativi pari ad € 324.834,51=.

Spese per il personale

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

Tab. 32

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|--|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 1.295.571,85 | 1.304.835,72 |
| spese incluse nell'int.03 | 2.846,11 | 4.843,20 |
| irap | 78.736,00 | 79.378,91 |
| altre spese incluse | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale | 1.377.153,96 | 1.389.057,83 |
| spese escluse | 94.330,99 | 106.928,84 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 1.282.822,97 | 1.282.128,99 |
| Spese correnti | 5.757.011,05 | 6.328.940,10 |
| Incidenza % su spese correnti | 22,28% | 20,26% |

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

| | Tab. 33 | importo |
|---|---------|--------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato e oneri riflessi | | 1.304.835,72 |

| | |
|--|---------------------|
| 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 |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 0,00 |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 0,00 |
| 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 (CONVENZIONE DI SEGRETERIA + CONVENZIONE ALTRI ENTI) | |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | |
| Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | 0,00 |
| | |
| Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | 0,00 |
| Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| IRAP | 79.378,91 |
| buoni pasto | |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 0,00 |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 1.240,00 |
| Altre spese (specificare): spese visite mediche di controllo periodico | 3.603,20 |
| Totale | 1.389.057,83 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | Tab. 34 | importo |
|---|---------|-------------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | | 0,00 |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | | |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | | |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | | |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali | | 57.680,59 |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | | |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | | 49.248,25 |
| 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 | | |
| Incentivi per la progettazione | | |
| Incentivi recupero ICI | | |
| Diritto di rogito | | |
| 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) | | |
| Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | | |
| 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) | | |
| 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 | | |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) - IRAP SU PUNTO 10 E 11 | | |
| Totale | | 106.928,84 |

Non sussiste il caso di estinzione di organismi partecipati dall'ente per i quali vige l'obbligo di riassumere i dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sulla deliberazione n 58 del 06/06/2013 e n. 129 del 29/10/2013 avente entrambe ad oggetto il documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del **D.Lgs. n. 165/2001**, ha trasmesso al **SICO** il conto annuale che è stato certificato in data 03/06/2014, contenente la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 108.327,23 | 112.976,99 | 112.666,26 |
| Risorse variabili | 27.591,06 | 39.627,00 | 19.153,25 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | 2.665,57 | 6.962,54 | 8.355,05 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 133.252,72 | 145.641,45 | 123.464,46 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse di cui art. 92 comma 5 Dlgs. n. 163/2006) | | | |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che non sono state applicate le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti e BOC, in ammortamento nell'anno 2013, ammontano ad euro 32.984,58= e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, ne determinano un tasso medio dello 0.64%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0.57%.

In merito si osserva che il calcolo risente della presenza nel titolo 1[^] delle entrate del gettito IMU al lordo della quota trattenuta dallo Stato.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

| Previsioni Iniziali 2013 | Previsioni Definitive 2013 | Somme impegnate 2013 | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---|---|-------------------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 633.860,00 | 567.145,51 | 505.194,78 | -61.950,73 | -10,92% |

ali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Mezzi propri: | |
| - avanzo d'amministrazione | 0,00 |
| - avanzo del bilancio corrente | 40.631,81 |
| - alienazione di beni | 44.862,59 |
| - altre risorse | _____ |
| <i>Parziale</i> | <u>85.494,40</u> |
| Mezzi di terzi: | |

| | | |
|--|------------|-------------------|
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | | |
| - contributi regionali | 2.527,16 | |
| - contributi di altri | 417.173,22 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| <i>Parziale</i> | | <u>419.700,38</u> |
| Totale risorse | | 505.194,78 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 505.194,78 |
| Risorse confluite in avanzo | | 0,00 |

In merito si osserva l'impiego delle risorse disponibili ha risentito degli obblighi di rispetto del Patto di Stabilità.

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 | 100.275,54 | 108.800,77 | 100.275,54 | 108.800,77 |
| Ritenute erariali | 215.099,39 | 235.251,29 | 215.099,39 | 235.251,29 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 30.000,00 | 30.067,33 | 30.000,00 | 30.067,33 |
| Depositi cauzionali | 3.400,00 | 18.278,00 | 3.400,00 | 18.278,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 68.376,74 | 89.115,02 | 68.376,74 | 89.115,02 |
| Totali | 417.751,67 | 482.112,41 | 417.751,67 | 482.112,41 |

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

Tab. 39

| SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 100.275,54 | 107.828,35 | 100.275,54 | 107.828,35 |
| Ritenute erariali | 199.517,86 | 221.792,89 | 199.517,86 | 221.792,89 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 30.000,00 | 30.067,33 | 30.000,00 | 27.635,75 |
| Depositi cauzionali | 3.400,00 | 18.278,00 | 250,00 | 1.100,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 184,50 | 307,27 | 600,00 | 600,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | | |
| Altre per servizi conto terzi | 31.556,12 | 46.853,23 | 37.341,96 | 78.831,52 |
| Totali | 364.934,02 | 425.127,07 | 367.985,36 | 437.788,51 |

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 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | 8,00% | 6,00% | 8,00% |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.820.630,65 | 5.512.404,92 | 5.148.806,36 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -308.225,69 | -299.362,88 | -281.331,23 |
| Estinzioni anticipate (-) | | 64.235,69 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 5.512.404,96 | 5.277.277,73 | 4.867.475,13 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.399 | 9.451 | 9.300 |
| Debito medio per abitante | 586,49 | 558,38 | 523,38 |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 98.124,54 | 82.458,32 | 32.984,58 |
| Quota capitale | 308.225,69 | 299.362,62 | 281.331,23 |
| Quota estinzione anticipata | 0,00 | 64.235,69 | |
| Totale fine anno | 406.350,23 | 381.820,94 | 314.315,81 |

L'Ente non ha contratto nuovo indebitamento nel corso del 2013.

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:

Residui attivi

Tab. 47

| Gestione | iniziali | riscossi | stornati | da riportare | Percentuale di riporto | Di competenza | Totale Accertati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 1.102.696,52 | 736.789,41 | -57.784,68 | 423.691,79 | 38,42% | 1.164.043,21 | 1.587.735,00 |
| Titolo II | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo III | 410.636,19 | 269.385,58 | -26.815,31 | 168.065,92 | 40,93% | 616.953,01 | 785.018,93 |
| Gest. Corrente | 1.513.332,71 | 1.006.174,99 | -84.599,99 | 591.757,71 | 39,10% | 1.780.996,22 | 2.372.753,93 |
| Titolo IV | 848.652,97 | | 0,00 | 848.652,97 | 100,00% | | 848.652,97 |
| Titolo V | 274.417,16 | 274.417,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Gest. Capitale | 1.123.070,13 | 274.417,16 | 0,00 | 848.652,97 | 75,57% | 0,00 | 848.652,97 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 104.436,67 | 66.042,23 | -480,59 | 38.875,03 | 37,22% | 56.985,34 | 95.860,37 |
| Totale | 2.740.839,51 | 1.346.634,38 | -85.080,58 | 1.479.285,71 | 53,97% | 1.837.981,56 | 3.317.267,27 |

Residui passivi

| Gestione | iniziali | pagati | stornati | Da riportare | Percentuale di riporto | Di competenza | Totale Impegnati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I | 1.005.604,52 | 610.570,47 | 22.686,24 | 372.347,81 | 37,03% | 1.268.380,21 | 1.640.728,02 |
| C/capitale Tit. II | 2.073.920,49 | 525.233,57 | 6.352,35 | 1.542.334,57 | 74,37% | 424.697,55 | 1.967.032,12 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 85.054,80 | 61.252,11 | | 23.802,69 | 27,99% | 44.323,90 | 68.126,59 |
| Totale | 3.164.579,81 | 1.197.056,15 | 29.038,59 | 1.938.485,07 | 61,26% | 1.737.401,66 | 3.675.886,73 |

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

| Maggiori residui attivi | 85.080,58 |
|--|-------------|
| Insussistenze dei residui attivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | |
| Gestione servizi conto terzi | |
| Minori residui attivi | 0,00 |

| | |
|---|-------------------|
| Insussistenze dei residui passivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | 22.686,24 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 6.352,35 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Minori residui passivi | 29.038,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 114.119,17 |

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | 107.286,23 |
| Gestione in conto capitale | 6.352,35 |
| Gestione servizi c/terzi | 480,59 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 114.119,17 |

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è contenuta, tuttavia la fase di incasso dei residui appare lenta ed induce a suggerire un'attenzione alla dinamica delle riscossioni e tale da far conservare significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

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

| | Tab. 48/b | Titolo I | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI (no dep. cauz.) |
|--|--------------|------------|------------|------------|------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012 | | 119.922,30 | 10.149,48 | 837.892,97 | 5.286,29 |
| Residui riscossi | | 3.890,71 | | 172.338,36 | |
| Residui stralciati o cancellati | | | | | |
| Residui da riscuotere al 31/12/2013 | | 116.031,59 | 10.149,48 | 665.554,61 | 5.286,29 |

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 116.031,59 | 35.612,02 | 52.799,04 | 72.696,38 | 146.552,76 | 1.164.043,21 | 1.587.735,00 |
| di cui Tarsu+ Tares | 24.945,03 | 32.420,74 | 40.555,96 | 72.476,38 | 71.223,60 | 185.398,86 | 427.020,57 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58.321,55 | 73.206,78 | 131.528,33 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 10.149,48 | 15.032,57 | 0,00 | 67.987,44 | 74.896,43 | 616.953,01 | 785.018,93 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 70.048,08 | 85.048,08 |
| di cui sanzioni CdS | 10.149,48 | 14.968,02 | | 48.479,35 | 27.956,75 | 28.443,25 | 129.996,85 |
| Tot. Parte corrente | 126.181,07 | 50.644,59 | 52.799,04 | 140.683,82 | 221.449,19 | 1.780.996,22 | 2.372.753,93 |
| Titolo IV | 665.554,61 | 60.000,00 | 0,00 | 10.760,00 | 112.338,36 | 0,00 | 848.652,97 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 665.554,61 | 60.000,00 | 0,00 | 10.760,00 | 112.338,36 | 0,00 | 848.652,97 |
| Titolo VI | 7.233,29 | 0,00 | 0,00 | 1.813,63 | 29.828,11 | 56.985,34 | 95.860,37 |
| Totale Attivi | 798.968,97 | 110.644,59 | 52.799,04 | 153.257,45 | 363.615,66 | 1.837.981,56 | 3.317.267,27 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 33.712,60 | 14.364,07 | 23.860,44 | 103.154,26 | 197.256,44 | 1.268.380,21 | 1.640.728,02 |
| Titolo II | 945.779,63 | 92.051,22 | 151.812,38 | 106.706,21 | 245.985,13 | 424.697,55 | 1.967.032,12 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | 12.682,53 | 300,00 | 1.158,23 | 7.752,73 | 1.909,20 | 44.323,90 | 68.126,59 |
| Totale Passivi | 992.174,76 | 106.715,29 | 176.831,05 | 217.613,20 | 445.150,77 | 1.737.401,66 | 3.675.886,73 |

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati consistenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara. Trattasi per la somma di €. 788.348,36= di postazioni destinate a coprire l'intervento relativo alla realizzazione de nuovo plesso scolastico che, a seguito dell'introduzione del Patto di stabilità, sono rimaste bloccate.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tab. 51

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 7.964,08 | 4.149,19 | 409.771,61 |

incidenza debiti FB su entrate correnti

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 4.718.521,49 | 4.861.484,44 | 5.749.092,05 |
| 0,17% | 0,09% | 7,13% |

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per circa euro 4.156,91= riconducibili a forniture continuative dell'anno 2013 che hanno superato la somma impegnata a bilancio (€. 421,70= per fornitura di combustibile per automezzi e €. 3.735,21= per fornitura di energia elettrica). Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2014, sono stati iscritti gli stanziamenti necessari a fronteggiare tali ulteriori spese.

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 in data 24/06/2014 allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

L'Ente, nell'ambito della liquidazione della partecipata Costa Servizi srl, ha in corso il rientro della gestione dei servizi a suo tempo esternalizzati.

Non sono presenti società che, nell'ultimo bilancio approvato, presentino perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e 2482 ter) del codice civile.

La società Costa Servizi srl in liquidazione ha approvato il bilancio al 31/12/2013 dal quale emerge una perdita che ha interamente assorbito il patrimonio societario il cui saldo negativo ammonta a €. 491.805,00=

Stato di approvazione del bilancio al 31/12/2013:

| | |
|--|--------------------------|
| Consorzio Intercomunale Alto Sebino s.r.l. in liquidazione | approvato |
| Uniacque spa | In corso di approvazione |
| Cogeme spa | In corso di approvazione |
| Consorzio Servizi Valle Camonica | In corso di approvazione |
| Costa Servizi s.r.l. in liquidazione | approvato |
| Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. | approvato |

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

La certificazione relativa al concorso delle Province e dei Comuni alla riduzione della spesa pubblica, sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario, dal Rappresentante legale e dal sottoscritto Revisione contabile, attestante che il tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2013 è stato pari a giorni 29.80 è stata trasmessa in modalità telematica il 29 maggio 2014 al Ministero dell'interno, Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, Direzione Centrale della Finanza Locale.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti 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.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Unicredit spa

Economista Dipendente Anna Nessi

Agenti Contabile Dipendenti: Marina Pagani, Angela Tonsi, Celeste Filippi, Graziella Chiminelli, Giovanna Savoldelli, Rosa Belotti, Rosanna Rinaldi, Dario Ferrari, Angelo Ferrari, Simone La Colla, Monica Rizza.

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 prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla 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 scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = interamente al conto economico;
- spese correnti = interamente al conto economico.

a) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Tab. 57

| Integrazioni positive: | | Tab. 56 |
|--|--|-------------------|
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | | 0,00 |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | | 0,00 |
| - variazione positiva rimanenze | | 0,00 |
| - quota di ricavi pluriennali | | 0,00 |
| - plusvalenze | | 19.980,56 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | | 85.080,58 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | | 22.686,24 |
| - sopravvenienze attive | | 0,00 |
| Totale | | 127.747,38 |
| Integrazioni negative: | | |
| - variazione negativa di rimanenze | | 0,00 |
| - trasferimenti in conto capitale | | 0,00 |
| - quota di ammortamento | | 642.620,82 |
| - minusvalenze | | 6.414,39 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | | |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità | | 0,00 |
| - svalutazione attività finanziarie | | 21.667,89 |
| - svalutazione partecipazioni | | 32.484,95 |
| Totale | | 703.188,05 |

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 5.056.747,89 | 5.063.349,25 | 5.742.560,17 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 5.176.490,11 | 5.128.562,09 | 5.538.193,78 |
| Risultato della gestione | -119.742,22 | -65.212,84 | 204.366,39 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 0,00 | 865,71 | 48,00 |
| Risultato della gestione operativa | -119.742,22 | -64.347,13 | 204.414,39 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -93.111,84 | -78.566,68 | -26.500,71 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 208.804,15 | 83.870,30 | -64.563,99 |
| Risultato economico di esercizio | -4.049,91 | -59.043,51 | 113.349,69 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei principi contabili.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un utile di € 113.349,69=.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla necessità di rispettare il patto di stabilità con conseguente diminuzione dell'avanzo di amministrazione applicato.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 177.913,68= con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 48,00=, si riferiscono alla partecipazione nel Consorzio Servizi Vallecamonica.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------|-------------|-------------|
| 639.685,62 | 695.116,09 | 642.620,82 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|--|-----------------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 19.980,56 | 19.980,56 |
| Insussistenze passivo: | | 22.686,24 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | 22.686,24 | |
| Sopravvenienze attive: | | 85.080,58 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (altro da specificare) | 85.080,58 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 127.747,38 |

Tab. 62

| | parziali | totali |
|---|-----------------|-------------------|
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | 6.414,39 | 6.414,39 |
| Oneri straordinari | | 131.744,14 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | 68.000,00 | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | 63.744,14 | |
| Insussistenze attivo | | 54.152,84 |
| Di cui: | | |
| - per svalutazione crediti | 21.667,89 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni finanziarie | 32.484,95 | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 192.311,37 |

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 relative alla svalutazione delle partecipazioni
- 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 (voce 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:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

Tab. 63

| <i>Attivo</i> | 31/12/2012 | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2013 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 260.145,10 | 43.198,20 | -121.337,32 | 182.005,98 |
| Immobilizzazioni materiali | 16.598.948,38 | 418.348,87 | -527.697,89 | 16.489.599,36 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 782.059,13 | -24.882,03 | -54.152,84 | 703.024,26 |
| Totale immobilizzazioni | 17.641.152,61 | 436.665,04 | -703.188,05 | 17.374.629,60 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 2.082.746,10 | 576.427,76 | | 2.659.173,86 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.266.401,25 | 415.825,66 | | 2.682.226,91 |
| Totale attivo circolante | 4.349.147,35 | 992.253,42 | 0,00 | 5.341.400,77 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale dell'attivo | 21.990.299,96 | 1.428.918,46 | -703.188,05 | 22.716.030,37 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>2.073.920,49</i> | <i>-100.536,02</i> | <i>-6.352,35</i> | <i>1.967.032,12</i> |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 10.368.679,90 | 113.349,70 | 0,00 | 10.482.029,60 |
| Conferimenti | 5.371.835,29 | 281.366,55 | | 5.653.201,84 |
| Debiti di finanziamento | 5.148.806,36 | -281.331,23 | | 4.867.475,13 |
| Debiti di funzionamento | 1.005.604,52 | 635.123,50 | | 1.640.728,02 |
| Debiti per anticipazione da terzi | 85.054,80 | -16.928,21 | | 68.126,59 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00 | | | 0,00 |
| Altri debiti | 10.319,09 | -5.849,90 | | 4.469,19 |
| Totale debiti | 6.249.784,77 | 331.014,16 | 0,00 | 6.580.798,93 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale del passivo | 21.990.299,96 | 725.730,41 | 0,00 | 22.716.030,37 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>2.073.920,49</i> | <i>-106.888,37</i> | | <i>1.967.032,12</i> |

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL 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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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

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.

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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- non ci sono variazioni in aumento;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate e dell'estinzione anticipata del mutuo 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

Non sono contabilizzati ratei e risconti

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. 8, 9 e 10.

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.

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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

CONCLUSIONI

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

Costa Volpino 02/07/2014

L'organo di revisione

f.to Dott.sa ASMARA ZIBONI