

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2013**

Comune di Castelletto Sopra Ticino_

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 2.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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

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

Presenta

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

Alessandria, lì 2.04.2014

L'organo di revisione

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio.....	14
Analisi delle principali poste.....	16
Entrate Tributarie	16
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extra-tributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Spese correnti	21
Spese per il personale	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
Spese in conto capitale.....	22
Servizi per conto terzi.....	23
Indebitamento e gestione del debito	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	24
Analisi della gestione dei residui	25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	27
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	27
Rapporti con organismi partecipati	27
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	27
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	27
Tempestività pagamenti.....	30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	30
Resa del conto degli agenti contabili	30
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	31
CONTO ECONOMICO	33
CONTO DEL PATRIMONIO	35

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Delfino, revisore dei conti dell'ente ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 03.04.2014, 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. 39 del 03.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;
- ◆ 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2013, con delibera n. 39;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 3.285 reversali e n. 3.232 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.817.220,41
Riscossioni	1.690.005,18	7.498.159,68	9.188.164,86
Pagamenti	1.735.271,84	7.395.539,64	9.130.811,48
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.874.573,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.874.573,79

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

	2011	2012	2013
Disponibilità	1.906.725,37	1.817.220,41	1.874.573,79
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Flussi di cassa – Riscossioni e pagamenti

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa iniziale			1.817.220,41
Entrate titolo I	893.440,48	4.612.144,85	5.505.585,33
Entrate titolo II	9.646,88	704.535,08	714.181,96
Entrate titolo III	338.894,36	1.203.513,36	1.542.407,72
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.241.981,72	6.520.193,29	7.762.175,01
Spese titolo I (B)	1.169.173,18	6.465.236,58	7.634.409,76
Rimborso prestiti (C) di cui:	0,00	117.480,79	117.480,79
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	0,00	117.480,79	117.480,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	72.808,54	-62.524,08	10.284,46
Entrate titolo IV	436.455,11	384.670,44	821.125,55
Entrate titolo V di cui:	0,00	38.849,50	38.849,50
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti(cat.3)	0,00	38.849,50	38.849,50
Totale titoli (IV+V) (E)	436.455,11	423.519,94	859.975,05
Spese titolo II (F)	531.607,35	254.413,79	786.021,14
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-95.152,24	169.106,15	73.953,91
Entrate titolo VI (H)	11.568,35	554.446,45	566.014,80
Spese titolo IV (I)	34.491,31	558.408,48	592.899,79
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			1.874.573,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.874.573,79

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.315,30, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	8.961.175,25	9.205.716,51	8.971.537,54
Impegni di competenza	8.472.959,79	9.460.222,21	8.974.852,84
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	488.215,46	-254.505,70	-3.315,30

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	7.498.159,68
Pagamenti	(-)	7.395.539,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	102.620,04
Residui attivi	(+)	1.473.377,86
Residui passivi	(-)	1.579.313,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-105.935,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-3.315,30

Il significato della gestione di competenza è quello di evidenziare, a consuntivo, il permanere degli equilibri di bilancio relativamente al periodo amministrativo analizzato. Rileva, in particolar modo, la generale copertura finanziaria di tutti gli impegni di spesa assunti (sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale) a fronte di tutti gli accertamenti effettuati nel medesimo periodo. In via generale, un risultato positivo è un indicatore di una corretta gestione finanziaria; un risultato negativo è ammissibile, alla luce dei principi contabili, solamente se generato da eventi straordinari e non ripetibili o dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 82.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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

Verifica equilibri di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	5.329.617,37	5.612.294,29	5.386.501,78
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			969.789,72
Entrate titolo II	709.066,04	94.412,39	763.526,27
Entrate titolo III	1.721.198,87	1.456.515,78	1.737.866,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.759.882,28	7.163.222,46	7.887.894,48
Spese titolo I (B)	6.863.273,99	6.972.161,82	7.517.212,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	122.889,41	449.976,93	117.480,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	773.718,88	-258.916,29	253.201,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	632.630,85	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	304.747,67	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	304.747,67	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:	136.400,00	329.583,00	194.482,86
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	136.400,00	237.750,00	154.482,86
imposta di soggiorno	0,00	35.765,00	
demanio idrico	0,00	43.852,00	40.000,00
sanzioni urbanistiche ed ambientali	0,00	12.216,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	637.318,88	348.879,23	58.718,82

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	444.898,33	1.434.089,85	438.093,76
Entrate titolo V **	0,00	0,00	79.961,27
Totale titoli (IV+V) (M)	444.898,33	1.434.089,85	518.055,03
Spese titolo II (N)	730.401,75	1.429.679,26	774.572,01
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-285.503,42	4.410,59	-256.516,98
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		304.747,67	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	136.400,00	329.583,00	194.482,86
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)	152.070,00	43.328,00	82.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	2.966,58	72.573,92	19.965,88

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 82.000,00 per finanziare spese di investimento.

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate 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	0,00
Recupero evasione tributaria	179.683,48
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada(*)	447.820,64
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	627.504,12
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	19.960,59
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	8.988,07
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	169.733,38
Totale spese	198.682,04
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	428.822,08
(*) al netto della quota destinata al finanziamento della spesa in conto capitale	

Nota per le entrate: l'importo di € 179.683 per recuperi evasione tributaria è così suddiviso: € 106.341,00 per accertamenti ICI, € 36.149,00 € 69.740,48 per recuperi IMU anno precedente, € 3.602,00 per accertamenti Tarsu. L'importo di € 602.303,50, riferito alle sanzioni del codice della strada, finanzia spese correnti per € 89.007,35, per € 154.482,86 spese in conto capitale e € 59.509,79 la quota di entrata vincolata non impegnata che, pertanto, è confluito nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione.

Nota per le spese. L'importo di € 169.733,38, alla voce "altre spese" risulta composto come da seguente tabella:

Tipologia	Importi
Spese di parte corrente finanziate con sanzioni codice della strada	89.007,35
Attività di supporto accertamento ICI	4.977,60
Rimborsi ICI/IMU	5.526,94
Spese per feste nazionali solennità civili	6.497,32
adeguamento legge 81/2008	1.220,00
Iniziative culturali	11.330,31
rimozione neve dall'abitato	32.550,00
fondo emergenza sociale	15.000,00
mostre, convegni, conferenze	2.959,29
spese per rottamazione veicoli	664,57

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.202.614,35, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.817.220,41
RISCOSSIONI	1.690.005,18	7.498.159,68	9.188.164,86
PAGAMENTI	1.735.271,84	7.395.539,64	9.130.811,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.874.573,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.874.573,79
RESIDUI ATTIVI	1.870.612,36	1.473.377,86	3.343.990,22
RESIDUI PASSIVI	1.436.636,46	1.579.313,20	3.015.949,66
<i>Differenza</i>			328.040,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			2.202.614,35

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	2.055.433,59	2.495.855,58	2.202.614,35
di cui:			
a) Vincolato	1.148.199,61	1.825.093,27	1.534.915,48
b) Per spese in conto capitale	101.946,41	497.703,66	475.931,49
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	805.287,57	173.058,65	191.767,38

L'avanzo vincolato 2013, pari ad € 1.534.915,48 è così scomposto:

- € 348.270,32 per crediti in sofferenza;
- € 1.127.135,37 per fondo svalutazione crediti
- € 59.509,79 per spese finanziate con proventi derivanti da sanzione del codice della strada.

La quota di avanzo di amministrazione vincolata per spese di investimento, pari ad € 475.931,49, può essere utilizzata unicamente per finanziare spese in conto capitale. Essa deriva, per € 19.425,92, dalla gestione di competenza 2013, per € 456.505,57 dalla

gestione dei residui, secondo il seguente prospetto riepilogativo

dettaglio avanzo vincolato per investimenti	
avanzo vincolato 2012	497.703,66 +
avanzo applicato nel 2013	82.000,00 -
minori residui passivi tit. II 2013	40.801,91 +
saldo attivo gestione investimenti 2013	19.425,92 +
quota avanzo vincolato per investimenti 2013	475.931,49 =

Modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		82.000,00			0,00	82.000,00
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	82.000,00	0,00	0,00	0,00	82.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue :

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).

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 (+)	8.971.537,54
Totale impegni di competenza (-)	8.974.852,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.315,30

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	46.459,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	523.360,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	186.975,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-289.925,93

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.315,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-289.925,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	82.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.413.855,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	2.202.614,35

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.329.617,37	5.612.294,29	5.386.501,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	709.066,04	94.412,39	763.526,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.721.198,87	1.456.515,78	1.737.866,43
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	444.898,33	1.434.089,85	438.093,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	79.961,27
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	756.394,64	608.404,20	565.588,03
Totale Entrate		8.961.175,25	9.205.716,51	8.971.537,54

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.863.273,99	6.972.161,82	7.517.212,01
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	730.401,75	1.429.679,26	774.572,01
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	122.889,41	449.976,93	117.480,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	756.394,64	608.404,20	565.588,03
Totale Spese		8.472.959,79	9.460.222,21	8.974.852,84

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	488.215,46	-254.505,70	-3.315,30
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	152.070,00	675.958,85	82.000,00
--	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	640.285,46	421.453,15	78.684,70
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

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
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	5.751.309,46
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	897.779,41
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	382.438,78
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	515.340,63
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	0,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-166.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-68.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	281.340,63
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	281.340,63
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	7.836.089,35
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	821.125,55
Totale entrate finali	8.657.214,90
impegni titolo I al netto esclusioni	7.519.898,26
pagamenti titolo II al netto esclusioni	711.021,14
Totale spese finali	8.230.919,40
Saldo finanziario di competenza mista (B)	426.295,50
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	144.954,87

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 26/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.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:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		2.173.143,61	2.126.455,03
I.C.I. recupero evasione	457.882,88	193.541,72	106.341,00
Imposta comunale sulla pubblicità	33.515,27	250.055,15	208.347,34
Addizionale I.R.P.E.F.	473.932,39	542.158,63	566.898,88
Imposta di scopo	0,00	0,00	
Imposta di soggiorno	0,00	40.557,50	46.129,00
Altre imposte	586.275,05	0,00	
Totale categoria I	1.551.605,59	3.199.456,61	3.054.171,25
Categoria II - Tasse			
TOSAP	13.407,61	17.331,37	19.566,67
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)	0,00	1.253.534,10	1.335.464,82
Tassa rifiuti solidi urbani	1.263.558,97	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti	30.911,64	36.282,00	3.602,00
Totale categoria II	1.307.878,22	1.307.147,47	1.358.633,49
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		3.907,32	3.907,32
Fondo sperimentale di riequilibrio	793.816,56	1.101.782,89	0,00
Fondo solidarietà comunale			969.789,72
Altri tributi propri			
Totale categoria III	793.816,56	1.105.690,21	973.697,04
Totale entrate tributarie	3.653.300,37	5.612.294,29	5.386.501,78

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	284.740,47	176.081,48	61,84%	89.224,32	50,67%
Recupero evasione TARSU/TIA	25.000,00	3.602,00	14,41%	2.402,00	66,69%
Totale	309.740,47	179.683,48	58,01%	91.626,32	50,99%

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

totale ICI + TARSU residui					
	2009	2010	2011	2012	2013
Residui iniziali anni prec.	276.318,87	500.817,09	678.191,50	817.941,04	802.532,13
Previsione iniziale	150.000,00	314.323,00	235.205,00	332.500,00	240.000,00
Previsione assestata	163.600,00	436.000,00	480.205,00	329.310,00	240.000,00
Accertamenti	301.300,00	474.972,86	476.111,62	232.851,72	109.943,00
Riscossioni in c/competenza	9.221,30	62.277,00	78.959,32	62.369,38	21.885,73
Riscossioni in c/residui	67.580,48	235.321,45	216.572,86	140.892,44	189.003,75
Residui eliminati/stralciati	-	-	40.829,90	37.651,95	141.190,79
Maggiori residui attivi	-	-	-	-	-
Totale residui al 31/12	500.817,09	678.191,50	817.941,04	809.878,99	560.394,86

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
330.899,41	847.048,11	283.573,29

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2011	0,00	0,00%
2012	304.747,67	35,98%
2013		0,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	476.000,57	23.664,40	652.528,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	156.961,49	62.216,50	85.899,79
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		1.518,29	2.243,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	76.103,98	7.013,20	22.854,00
Totale	709.066,04	94.412,39	763.526,27

I trasferimenti correnti dallo Stato sono di seguito evidenziati:

- contributo compensativo immobili comunali euro 30.846,13;
- contributo integrazione FSC per euro 20.959,00;
- contributo per elezioni politiche per euro 33.446,37;
- contributo per gli interventi dei comuni euro 8.293,87;
- contributo compensativo minor gettito Imu per euro 558.983,39.

Entrate Extra-tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	1.339.426,40	976.077,66	1.158.577,11
Proventi dei beni dell'ente	301.638,30	357.236,19	398.691,19
Interessi su anticip.ni e crediti	1.129,87	2.562,58	4.033,86
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	79.004,30	120.639,35	176.564,27
Totale entrate extratributarie	1.721.198,87	1.456.515,78	1.737.866,43

Entrata	Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Accertamenti 2013
Diritti di segreteria	43.855,14	56.192,13	75.547,33
Carte d'identità	7.647,12	9.628,56	7.979,30
Sanzioni codice della strada	853.626,65	455.761,00	602.303,50
Sanzioni urbanistiche/amministrative	26.291,55	15.492,43	19.282,99
Rette casa di riposo	211.987,03	183.856,75	190.906,41
Proventi per servizio mensa scolastica	22.515,55	47.256,97	40.086,95
Proventi pre-posto scuola e assistenza aggiuntiva	3.702,92	10.216,42	18.433,46
Proventi per trasporto alunni	19.112,68	21.088,12	24.148,60
Rette asilo nido	95.165,80	119.711,67	124.637,12
Proventi per l'utilizzo di impianti sportivi	44.691,15	48.231,31	49.405,92
Mensa sociale	9.514,39	8.156,31	5.242,85
Canone lampade votive	-	3.950,00	24.557,40
Locazione di fabbricati	36.930,04	36.577,91	38.593,00
Canoni di concessione	226.610,16	276.570,94	303.319,65
Interessi attivi su giacenze di cassa	1.129,87	2.562,58	4.033,86
Canoni derivazione acque	24.898,10	12.899,34	12.899,34
Diritti di escavazioni	13.200,00	7.480,00	-
Introiti da assegnazioni e concessioni spazi pubblicitari	-	19.758,00	19.321,80
Rimborsi mutui da società Acque	58.460,00	59.863,30	50.348,62
Rimborsi IVA		10.000,00	15.000,00
Rimborsi spese di notifiche			44.467,43
Altri introiti e rimborsi diversi	21.860,72	51.262,04	67.350,89
Totale	1.721.198,87	1.456.515,78	1.737.866,42

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 2013 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, acquisite e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	143.910,00	299.012,00	-155.102,00	96,26%	58,85%
Impianti sportivi	56.023,00	280.040,00	-224.017,00	20,01%	14,12%
Mense scolastiche	40.087,00	95.184,00	-55.097,00	42,12%	40,73%
Altri servizi (casa di riposo + mensa sociale)	196.149,00	431.103,00	-234.954,00	45,50%	43,82%
Totali	436.169,00	1.105.339,00	-669.170,00	39,46%	38,66%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
735.020,54	455.761,00	602.303,50

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	100.742,16	87.250,00	89.007,35
Perc. X Spesa Corrente	13,71%	19,14%	14,78%
Spesa per investimenti	136.400,00	237.750,00	154.482,86
Perc. X Investimenti	18,56%	52,17%	25,65%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	644.390,77	100,00%
Residui riscossi nel 2013	103.182,96	16,01%
Residui eliminati	95.000,00	14,74%
Residui (da residui) al 31/12/2013	446.207,81	69,24%
Residui della competenza	292.855,08	
Residui totali	739.062,89	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013, pari ad euro 398.691,19 sono aumentate di euro 41.455,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2012, e riguardano:

- canone lampade votive per euro 24.557,40;
- fitti reali di fabbricati per euro 38.593,00;
- canoni di concessione per euro 120.249,25;
- proventi da concessioni del demanio idrico per euro 86.225,04;
- proventi da canone concessorio non ricognitorio 96.845,36;
- sovraccanoni sulle concessioni di derivazione delle acque per euro 12.899,34;
- introiti da assegnazione negli spazi pubblicitari per euro 6.616,80;
- introiti per gestione pubblicità per euro 12.705,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	64.142,31	100,00%
Residui riscossi nel 2013	59.800,00	93,23%
Residui eliminati	328,31	0,51%
Residui (da residui) al 31/12/2013	4.014,00	6,26%
Residui della competenza	50.508,58	
Residui totali	54.522,58	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	2.063.453,41	2.032.569,93	2.019.497,83
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	476.425,79	526.850,45	264.509,84
03 - Prestazioni di servizi	3.285.594,96	3.349.633,12	3.426.682,77
04 - Utilizzo di beni di terzi	27.281,50	46.829,56	67.802,76
05 - Trasferimenti	720.129,09	749.880,20	1.518.020,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	116.651,99	106.075,05	91.657,33
07 - Imposte e tasse	130.003,50	125.744,33	120.052,71
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	43.733,75	34.579,11	8.988,07
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	6.863.273,99	6.972.161,75	7.517.212,01

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.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	2.032.569,93	2.019.497,83
spese incluse nell'int.03	12.489,76	14.238,78
irap	121.246,00	115.974,48
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.166.305,69	2.149.711,09
spese escluse	228.210,89	225.753,62
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.938.094,80	1.923.957,47
Spese correnti	6.972.161,82	7.517.212,01
Incidenza % su spese correnti	31,07%	28,60%

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

	importo
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.559.747,98
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	443.496,57
IRAP	115.974,48
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	30.492,06
Totale	2.149.711,09

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	13.681,32
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	212.072,30
Totale	225.753,62

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 con verbale n. 4 del 09/04/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 91.657,33 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,88 %. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,16 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
763.500,00	1.149.804,00	774.572,01	-375.231,99	-32,63%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	82.000,00		
- entrate correnti per investimenti	194.482,86		
- alienazione di beni	55.403,55		
- altre risorse	283.573,29		
<i>Parziale</i>			<u>615.459,70</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	79.961,27		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	99.116,92		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>179.078,19</u>
Totale risorse			<u>794.537,89</u>
Impieghi al titolo II della spesa			774.572,01

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	172.882,90	168.539,77	172.882,90	168.539,77
Ritenute erariali	366.081,12	346.684,87	366.081,12	346.684,87
Altre ritenute al personale c/terzi	33.225,91	30.996,77	33.225,91	30.996,77
Depositi cauzionali	11.980,76	7.085,00	11.980,76	7.085,00
Fondi per il Servizio economato	10.846,00	10.846,00	10.846,00	10.846,00
Depositi per spese contrattuali	0,00			
Altre per servizi conto terzi	13.387,51	1.435,62	13.387,51	1.435,62
Totali	608.404,20	565.588,03	608.404,20	565.588,03

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	1,50%	1,44%	1,18%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	2.451.078,00	2.328.188,59	1.878.211,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-122.889,41	-121.324,46	-117.480,79
Estinzioni anticipate (-)		-328.652,47	
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	2.328.188,59	1.878.211,66	1.760.730,87

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	116.651,99	106.075,05	91.657,33
Quota capitale	122.889,41	449.976,93	117.480,79
Totale fine anno	239.541,40	556.051,98	209.138,12

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

Devoluzione mutuo per lavori di adeguamento cucina plesso scolastico "Il Girotondo".

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'art. 1 del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, ha previsto che i pagamenti di debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, ivi inclusi i citati pagamenti delle province in favore dei comuni, sostenuti nel corso del 2013 dagli enti locali, siano esclusi dai vincoli del patto di stabilità interno per un importo complessivo di 5.000 milioni di euro (a seguito di apposita istanza presentata dagli enti interessati).

Gli spazi finanziari concessi al Comune di Castelletto Sopra Ticino ammontano complessivamente a €. 75.000, per pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile.

L'ente non ha richiesto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n. 35, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.121.825,73	893.440,48	317.198,53	911.186,72	42,94%	774.356,93	1.685.543,65
Titolo II	8.085,69	9.646,88	-1.561,19	0,00	0,00%	58.991,19	58.991,19
Titolo III	1.045.385,72	338.894,36	168.521,55	537.969,81	51,46%	534.353,07	1.072.322,88
Gest. Corrente	3.175.297,14	1.241.981,72	484.158,89	1.449.156,53	45,64%	1.367.701,19	2.816.857,72
Titolo IV	822.571,55	436.455,11	-8.166,75	394.283,19	47,93%	53.423,32	447.706,51
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	41.111,77	41.111,77
Gest. Capitale	822.571,55	436.455,11	-8.166,75	394.283,19	47,93%	94.535,09	488.818,28
Servizi c/terzi Tit. VI	39.649,99	11.568,35	909,00	27.172,64	68,53%	11.141,58	38.314,22
Totale	4.037.518,68	1.690.005,18	476.901,14	1.870.612,36	46,33%	1.473.377,86	3.343.990,22

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.564.817,02	1.169.173,18	146.062,85	249.580,99	15,95%	1.051.975,43	1.301.556,42
C/capitale Tit. II	1.743.022,17	531.607,35	40.801,91	1.170.612,91	67,16%	520.158,22	1.690.771,13
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	51.044,32	34.491,31	110,45	16.442,56	32,21%	7.179,55	23.622,11
Totale	3.358.883,51	1.735.271,84	186.975,21	1.436.636,46	42,77%	1.579.313,20	3.015.949,66

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	9.727,94
Minori residui attivi	-486.629,08
Minori residui passivi	186.975,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-289.925,93

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-338.096,04
Gestione in conto capitale	48.968,66
Gestione servizi c/terzi	-798,55
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-289.925,93

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	218,82	5.309,56	253.195,23	425.221,74	227.241,37	774.356,93	1.685.543,65
di cui Tarsu		5.309,56	66.329,36	210.655,68	227.113,37	1.200,00	510.607,97
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.991,19	58.991,19
di cui trasf. Stato						41.405,37	41.405,37
di cui trasf. Regione						17.585,82	17.585,82
Titolo III	8.332,35	10.653,06	87.114,28	345.816,13	86.053,99	534.353,07	1.072.322,88
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	8.332,35	2.297,92	65.851,86	333.117,09	36.608,59	293.899,08	740.106,89
Tot. Parte corrente	8.551,17	15.962,62	340.309,51	771.037,87	313.295,36	1.367.701,19	2.816.857,72
Titolo IV	72.898,89	0,00	55.000,00	9.523,41	256.860,89	53.423,32	447.706,51
di cui trasf. Stato			55.000,00				55.000,00
di cui trasf. Regione	52.000,00			9.523,41			61.523,41
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.111,77	41.111,77
Tot. Parte capitale	124.898,89	0,00	110.000,00	19.046,82	256.860,89	94.535,09	605.341,69
Titolo VI	400,00	0,00	18.171,28	1.666,00	6.935,36	11.141,58	38.314,22
Totale Attivi	81.850,06	15.962,62	413.480,79	782.227,28	577.091,61	1.473.377,86	3.343.990,22
PASSIVI							
Titolo I	45.012,08	2.656,65	10.984,33	61.015,35	129.912,58	1.051.975,43	1.301.556,42
Titolo II	133.189,58	53.438,06	53.700,82	55.418,42	874.866,03	520.158,22	1.690.771,13
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	7.389,54	3.642,97	1.180,05	3.630,00	600,00	7.179,55	23.622,11
Totale Passivi	185.591,20	59.737,68	65.865,20	120.063,77	1.005.378,61	1.579.313,20	3.015.949,66

Nel Conto del bilancio 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per euro 8.332,35
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per euro 72.898,9.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione invita l'ente ad effettuare un costante monitoraggio circa il permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento. Si prende atto che, in merito alla concreta esigibilità dei residui, l'ente ha, in via precauzionale, vincolato l'avanzo di amministrazione per i seguenti importi

- € 348.270,32 per crediti in sofferenza;
- € 1.127.135,37 per fondo svalutazione crediti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00
0,00%	0,00%	0,00%

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 non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Le spese sostenute dall'ente a favore dei propri organismi partecipati risultano essere le seguenti.

Organismo partecipato: Distretto Turistico dei Laghi Scrl	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quote di partecipazione)	325,00
Totale	325,00

Organismo partecipato: Istituto storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota associativa)	750,00
Totale	750,00

Organismo partecipato: Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.348,59
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.348,59

Organismo partecipato: C.I.S.AS Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	241.063,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: Compartecipazione spese per l'erogazione di contributi economici a famiglie in difficoltà	2.400,00
Totale	243.463,00

Organismo partecipato: Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.107.793,31
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.107.793,31

Organismo partecipato: Consorzio Energia Veneto	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (Quota di adesione)	1.002,00
Totale	1.002,00

Organismo partecipato: Acqua Novara VCO S.p.A.	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.809,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (Garanzie non svincolate)	300,02
Totale	2.109,02

E' stato verificato il rispetto:

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

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.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti gli 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.

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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative 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 = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	24.556,66
- risconti passivi iniziali	+	329.583,00
- risconti passivi finali	-	194.482,86
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	0,00
Saldo maggiori/minori proventi		110.543,48
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	22.117,79
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-22.117,79

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

<u>Integrazioni positive:</u>	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	14.088,15
- 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	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	1.561,19
- minori debiti iscritti fra residui passivi	146.173,30
- sopravvenienze attive	431.152,62
Totale	592.975,26
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.143.922,67
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	486.629,08
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	1.630.551,75

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	7.631.596,77	7.508.627,09	8.200.433,97
<i>B Costi della gestione</i>	7.571.708,67	7.914.965,29	8.535.932,62
Risultato della gestione	59.888,10	-406.338,20	-335.498,65
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	59.888,10	-406.338,20	-335.498,65
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-115.522,12	-103.512,47	-87.623,47
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	8.174.486,68	815.700,12	77.338,66
Risultato economico di esercizio	8.118.852,66	305.849,45	-345.783,46

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, per euro 70.839,55 è determinato dall'aumento dei ricavi in misura superiore rispetto all'aumento dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -423.122,12 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 86.728,55 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.

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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2011	2012	2013
853.894,25	1.099.673,60	1.143.922,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		146.173,30
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	146.173,30	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		432.713,91
di cui:		
- per maggiori crediti	1.561,19	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	152.208,29	
- per sopravvenienze da immobilizzazioni finanz.	278.944,43	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		578.887,21
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		14.919,47
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	14.919,47	
Insussistenze attivo		486.629,08
Di cui:		
- per minori crediti	486.629,08	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		501.548,55

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

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

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

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

-

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	187.272,23	36.483,95	-63.918,14	159.838,04
Immobilizzazioni materiali	27.081.482,87	743.605,79	-913.708,09	26.911.380,57
Immobilizzazioni finanziarie	1.412.139,66		278.944,43	1.691.084,09
Totale immobilizzazioni	28.680.894,76	780.089,74	-698.681,80	28.762.302,70
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.123.823,79	-216.627,32	-474.462,27	3.432.734,20
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.817.220,41	57.353,38		1.874.573,79
Totale attivo circolante	5.941.044,20	-159.273,94	-474.462,27	5.307.307,99
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	34.621.938,96	620.815,80	-1.173.144,07	34.069.610,69
Conti d'ordine	<i>1.743.022,17</i>	<i>-11.449,13</i>	<i>-40.801,91</i>	<i>1.690.771,13</i>
Passivo				
Patrimonio netto	25.718.638,16		-345.783,46	25.372.854,70
Conferimenti	5.079.644,34	475.367,17	-138.648,24	5.416.363,27
Debiti di finanziamento	1.878.212,12	-117.480,79		1.760.731,33
Debiti di funzionamento	1.564.817,02	-117.197,75	-146.062,85	1.301.556,42
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	51.044,32	-27.311,76	-110,45	23.622,11
Totale debiti	3.494.073,46	-261.990,30	-146.173,30	3.085.909,86
Ratei e risconti	329.583,00		-135.100,14	194.482,86
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	34.621.938,96	213.376,87	-765.705,14	34.069.610,69
Conti d'ordine	<i>1.743.022,17</i>	<i>-11.449,13</i>	<i>-40.801,91</i>	<i>1.690.771,13</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I costi pluriennali: sono costi sostenuti normalmente durante l'esercizio che però non esauriscono il loro beneficio nell'anno di riferimento ma hanno un'utilità pluriennale che si traducono in un incremento del valore delle immobilizzazioni o in un'utilità pluriennale. Ne sono un tipico esempio le progettazioni interne dell'ufficio tecnico, gli incarichi professionali esterni pagati sul titolo primo delle spese, le spese sostenute per le elezioni amministrative comunali (la cui utilità si protrae per tutta la durata legislativa dell'amministrazione eletta) le spese correnti sostenute per l'acquisto di beni durevoli di modesto valore. Nella fattispecie, sono stati portati tra i proventi del conto economico alla voce A7 "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" € 14.088,15.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio :

- permuta di beni (nuovo tracciato via Del Lago) Euro 25.000,00
- opere a scomputo di contributi concessori (sistemazione piazza F.lli Cervi) Euro 127.208,29

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Acqua Novara.VCO Spa	1,87	52.285.864,00	977.745,66
CGA Idrico Srl	25,00	2.849.186,00	712.296,50
Distretto turistico laghi SCRL	0,77	135.316,00	1.041,93
totali	27,64	55.270.366,00	1.691.084,09

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.

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva pari ad € 88.743,98.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad € 174.504,85.

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

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.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione raccomanda, inoltre:

- ⊗ la puntuale verifica degli equilibri finanziari, di parte corrente, di parte capitale e dei residui nonché degli equilibri monetari;
- ⊗ la sistematica contabilizzazione degli agenti contabili a denaro e a materia, con l'osservanza dell'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;
- ⊗ la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ⊗ una sistematica attività di rappresentazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale, nel dimostrare le relazioni esistenti con l'aspetto finanziario;
- ⊗ una costante verifica dei residui in ordine all'attendibilità dei valori, supportata da un'azione amministrativa di controllo finalizzata al recupero dei residui attivi (crediti) ed alla revisione dei residui passivi come risultante dall'elenco allegato al rendiconto.

Il Revisore
Maurizio Delfino

