



COMUNE DI MONTALDO TORINESE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'ORGANO DI REVISIONE

AIASSA GIAN CARLO

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Aiassa Gian Carlo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 09.05.2012;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 6 del 14.03.2014, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- 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. 306 reversali e n. 697 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			485.785,64
Riscossioni	161.294,72	468.587,81	629.882,53
Pagamenti	162.620,41	495.533,94	658.154,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			457.513,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			457.513,82

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	522.652,51	--
Anno 2012	485.785,64	--
Anno 2013	457.513,82	--

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 41.742,61, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	633.641,04
Impegni	(-)	675.383,65
Totale disavanzo di competenza		-41.742,61

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	468.587,81
Pagamenti	(-)	495.533,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 26.946,13
Residui attivi	(+)	165.053,23
Residui passivi	(-)	179.849,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 14.796,48
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	- 41.742,61

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		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	425.237,65	339.038,37
Entrate titolo II	47.851,39	125.467,41
Entrate titolo III	78.255,57	72.527,01
(A) Totale titoli (I+II+III)	551.344,61	537.032,79
(B) Spese titolo I	488.701,51	511.676,07
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	26.679,88	27.888,32
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	35.963,22	- 2.531,60
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	14.943,08	2.800,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	-	-
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	-
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	50.906,30	268,40

Entrate titolo IV	79.720,25	30.448,47
Entrate titolo V **		-
(M) Totale titoli (IV+V)	79.720,25	30.448,47
(N) Spese titolo II	66.539,63	69.659,48
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	-	-
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	44.000,00	56.900,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	57.180,62	17.688,99

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 230.762,41, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				485.785,64
RISCOSSIONI	161.294,72	468.587,81	629.882,53	
PAGAMENTI	162.620,41	495.533,94	658.154,35	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				457.513,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				-
Differenza				457.513,82
RESIDUI ATTIVI	252.413,06	165.053,23	417.466,29	
RESIDUI PASSIVI	464.367,99	179.849,71	644.217,70	
Differenza				- 226.751,41
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013				230.762,41

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	23.905,74
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	23.902,84
	Fondi di ammortamento	-
	Fondi non vincolati	182.953,83
	Totale avanzo	230.762,41

L'avanzo di amministrazione, in linea con quello degli altri anni, deriva da un consistente saldo di cassa e dalla presenza al 31.12.2013 di residui passivi superiori agli attivi.

Tra i passivi è rilevante la componente di quelli ante 2013.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	633.641,04
Totale impegni di competenza	-	675.383,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.742,61

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	11.401,30
Minori residui passivi riaccertati	+	46.165,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.763,95

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.742,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.763,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		59.700,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		178.041,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		230.762,41

La gestione di competenza presenta un saldo negativo di €. 41.742,61 a motivo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione a spese in c/capitale.

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	-	24.591,73	23.905,74
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	56.319,61	35.059,14	23.902,84
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	166.529,41	178.090,20	182.953,83
TOTALE	222.849,02	237.741,07	230.762,41

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	381.273,18	425.237,65	339.038,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.909,73	47.851,39	125.467,41
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	50.202,39	78.255,57	72.527,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	79.720,25	49.006,68	30.448,47
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	41.532,84	49.689,17	66.159,78
Totale Entrate		580.638,39	650.040,46	633.641,04

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	446.706,92	488.701,51	511.676,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	66.539,63	128.410,80	69.659,48
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	25.442,29	26.679,88	27.888,32
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	41.532,84	49.689,17	66.159,78
Totale Spese		580.221,68	693.481,36	675.383,65

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	416,71	-	43.440,90	-	41.742,61
---	---------------	----------	------------------	----------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	52.000,00	110.648,08	59.700,00
--	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	52.416,71	67.207,18	17.957,39
--------------------------	------------------	------------------	------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non è soggetto.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Alla data in cui viene redatta la presente relazione, la Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha ancora fissato la scadenza per l'invio del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

-

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>		
ICI/IMU	136.998,54	82.941,51
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	30.961,68	8.620,38
Addizionale IRPEF	49.000,00	49.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	948,61	174,42
Compartecipazione IRPEF	-	-
Imposta di scopo	-	-
Imposta sulla pubblicità	-	-
Imposta di soggiorno	-	-
Altre imposte	7.854,67	236,92
<i>Totale categoria I</i>	<i>225.763,50</i>	<i>140.973,23</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>		
Tassa rifiuti solidi urbani	79.000,00	-
TOSAP	2.082,17	1.216,06
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	2.974,00	863,00
Introito Tributo prov TARES	-	4.000,00
TARES	-	75.478,00
Altre tasse	-	-
<i>Totale categoria II</i>	<i>84.056,17</i>	<i>81.557,06</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	107,38	84,82
Fondo sperimentale di riequilibrio	115.310,60	116.423,26
Altri tributi propri	-	-
<i>Totale categoria III</i>	<i>115.417,98</i>	<i>116.508,08</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>425.237,65</i>	<i>339.038,37</i>

E' da rilevare la notevole riduzione della componente IMU.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	5.000,00	8.620,38	6.546,87
Recupero evasione Tarsu	-	863,00	863,00
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Totale	5.000,00	9.483,38	7.409,87

L'azione di recupero dei tributi è stata soddisfacente

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.629,73	68.534,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.177,91	2.162,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	14.960,00	4.137,80
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	26.083,75	50.633,45
Totale	47.851,39	125.467,41

Le entrate da trasferimenti vanno a compensare le minori entrate IMU per esenzione prima casa (totali da sito 64.790,21 a voce IMU).

d) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	43.653,54	33.684,94	- 9.968,60
Proventi dei beni dell'ente	20.296,50	20.293,46	- 3,04
Interessi su anticip.ni e crediti	4,34	90,90	86,56
Utili netti delle aziende	-	-	-
Proventi diversi	14.301,19	18.457,71	4.156,52
Totale entrate extratributarie	78.255,57	72.527,01	- 5.728,56

e) 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	127.559,55	169.594,51	202.541,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	20.449,02	14.268,84	18.842,54
03 - Prestazioni di servizi	180.471,56	135.136,69	129.231,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	87.889,21	133.888,71	126.614,95
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18.267,79	17.030,20	17.890,80
07 - Imposte e tasse	9.350,00	11.842,03	15.063,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.719,79	6.940,53	1.491,10
Totale spese correnti	446.706,92	488.701,51	511.676,07

L'aumento della spesa del personale dell'anno 2013 rispetto all'anno 2012 riguarda principalmente il servizio 01.03 " gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione", su cui si rileva un aumento di Euro 14.854, e il servizio 01.07 "anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico", su cui si rileva un aumento di Euro 15.061.

f) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 17.890,80.

g) spese personale. Per gli enti non soggetti al patto di stabilità interno la disciplina delle assunzioni a tempo indeterminato è quella contenuta nell'art. 1, comma 562 della legge 296/2006, come da ultimo modificata dal D.L. 16/2012 che prevede che tali enti possano assumere nel limite delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nell'anno precedente considerato che le "spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008."

La relazione della Giunta dimostra analiticamente il rispetto di questo limite, con buon margine, al netto dei rimborsi spese da altri enti.

h) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
70.300,00	69.900,00	69.659,48	- 240,52	- 0,34%

Le somme impegnate riguardano manutenzioni straordinarie su beni immobili per 65.848,50, l'acquisto di beni mobili per 3.000,00 e incarichi professionali esterni per 810,98, come meglio dettagliati in relazione della Giunta.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	56.900,00	
- avanzo del bilancio corrente	-	
<i>Totale</i>		<i>56.900,00</i>
Mezzi di terzi:		
- contributi di altri	-	
- altri mezzi di terzi (*)	30.448,47	
<i>Totale</i>		<i>30.448,47</i>
Totale risorse		87.348,47
Impieghi al titolo II della spesa		69.659,48

(*) proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione

Si rileva che rispetto alla previsione di applicazione dell'avanzo di amministrazione la spesa in c/capitale accertata a consuntivo risulta inferiore di circa 18.000,00.

h) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	14.152,52	16.673,67	14.152,52	16.673,67
Ritenute erariali	32.344,65	44.869,07	32.344,65	44.869,07
Altre ritenute al personale c/terzi	-	-	-	-
Depositi cauzionali	143,13	-	143,13	-
Altre per servizi conto terzi	2.080,87	3.617,05	2.080,87	3.617,05
Fondi per il Servizio economato	800,00	999,99	800,00	999,99
Depositi per spese contrattuali	168,00	-	168,00	-

i) Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	433.309	407.867	381.187
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	25.442	26.680	27.888
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-	-
Totale fine anno	407.867	381.187	353.299

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	18.268	17.030	17.891
Quota capitale	25.442	26.680	27.888
Totale fine anno	43.710	43.710	45.779

Si rileva che i mutui in ammortamento si riferiscono a prestiti contratti prima del 2011.

Analisi della gestione dei residui

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	234.079,22	152.034,65	70.643,27	222.677,92	-11.401,30
C/capitale Tit. IV, V	188.999,79	7.230,00	181.769,79	188.999,79	
Servizi c/terzi Tit. VI	2.030,07	2.030,07		2.030,07	
Totale	425.109,08	161.294,72	252.413,06	413.707,78	-11.401,30

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	148.277,04	76.665,77	55.600,73	132.266,50	16.010,54
C/capitale Tit. II	520.934,81	85.954,64	404.825,46	490.780,10	30.154,71
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	3.941,80	-	3.941,80	3.941,80	-
Totale	673.153,65	162.620,41	464.367,99	626.988,40	46.165,25

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	- 11.401,30
Minori residui attivi	-
Minori residui passivi	46.165,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 34.763,95

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 4.609,24
Gestione in conto capitale	- 30.154,71
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 34.763,95

I minori residui attivi riaccertati sono stati ampiamente compensati da minori residui passivi impegnati, per cui il saldo è positivo per 34.763,95.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	955,78	6.090,52	7.550,57	9.308,87	30.643,16	100.095,31	154.644,21
di cui Tarsu	955,78	6.090,52	7.550,57	9.308,87	17.623,99	53.495,17	95.024,90
Titolo II	5.824,74				8.536,78	56.933,41	71.294,93
Titolo III					1.732,85	3.583,66	5.316,51
di cui Tia							-
di cui per sanzioni codice strada							-
Titolo IV	29.636,57		2.133,22				31.769,79
Titolo V			150.000,00				150.000,00
Titolo VI						4.440,85	4.440,85
Totale	36.417,09	6.090,52	159.683,79	9.308,87	40.912,79	165.053,23	417.466,29

PASSIVI							
Titolo I	7.381,66	336,60	575,00	13.874,74	33.432,73	109.913,58	165.514,31
Titolo II	12.745,15	94.575,43	222.823,00	23.477,00	51.204,88	69.659,48	474.484,94
Titolo III							-
Titolo IV			3.600,00		341,80	276,65	4.218,45
Totale	20.126,81	94.912,03	226.998,00	37.351,74	84.979,41	179.849,71	644.217,70

La presenza di residui attivi ante 2009 in parte corrente, ancorché non relativi a entrate tributarie (si tratta di trasferimenti) è da monitorare attentamente. Inoltre è anche da chiarire la permanenza di residui di cui al titolo I antecedenti al 2010. Si rammenta che il D.L. n.95/2012 prevedeva l'apposizione nel bilancio di previsione 2013 di una spesa per fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui al Titolo I e III aventi un'anzianità superiore a 5 anni, al netto dei residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità.

Di questo si è dato atto in relazione Giunta con specifica dell'unico residuo antecedente l'anno 2009 inserito nel titolo II, riferito a un Contributo della regione per variante al PRGC €. 5.824,74 (anno 2004);

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non ve ne sono.

CONTO ECONOMICO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'ente non è soggetto.

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	-	6.858,56	- 6.858,56	-
Immobilizzazioni materiali	2.677.422,72	79.096,08	- 84.926,85	2.671.591,95
Immobilizzazioni finanziarie	5.400,90	-	-	5.400,90
Totale immobilizzazioni	2.682.823,62	85.954,64	- 91.785,41	2.676.992,85
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	430.177,08	3.758,51	- 15.676,30	418.259,29
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	501.289,64	- 28.271,82	-	473.017,82
Totale attivo circolante	931.466,72	- 24.513,31	- 15.676,30	891.277,11
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	3.614.290,34	61.441,33	- 107.461,71	3.568.269,96
Conti d'ordine	520.934,81	- 16.295,16	- 30.154,71	474.484,94
Passivo				
Patrimonio netto	1.910.985,66	-	- 62.761,64	1.848.224,02
Conferimenti	1.169.899,08	30.448,47	- 3.332,81	1.197.014,74
Debiti di finanziamento	381.186,76	- 27.888,32	-	353.298,44
Debiti di funzionamento	148.277,04	33.247,81	- 16.010,54	165.514,31
Debiti per anticipaz. di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	3.941,80	276,65	-	4.218,45
Totale debiti	533.405,60	5.636,14	- 16.010,54	523.031,20
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	3.614.290,34	36.084,61	- 82.104,99	3.568.269,96
Conti d'ordine	520.934,81	- 16.295,16	- 30.154,71	474.484,94

Si ricorda la necessità di aggiornamento degli inventari comunali.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato quanto segue:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

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

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

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti. Non ve ne sono.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si richiamano le osservazioni in ordine ai residui, che al di là dei fondi di legge richiedono una maggiore velocità di smaltimento; all'aggiornamento dell'inventario dei beni,

Nessuna irregolarità rilevata.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

