

# **COMUNE DI SOVICO**

*Provincia di Monza e Brianza*

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

## ***Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013***

**L'organo di revisione**

*DOTT.SSA CELLA PAOLA*

# *Sommario*

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **- Gestione finanziaria**

#### **- Risultati della gestione**

- a) quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- b) quadro riassuntivo della gestione di competenza
- c) gestione dei residui
- d) verifica del patto di stabilità interno

#### **- Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali, bilancio di previsione 2013 assestato e rendiconto
- b) trend storico della gestione di competenza

#### **Titolo I - Entrate tributarie**

#### **Titolo II - Entrate da trasferimenti**

#### **Titolo III - Entrate extratributarie**

#### **Titolo I - Spese correnti**

#### **Titolo II - Spese in conto capitale**

#### **Parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari**

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

### **CONTO ECONOMICO**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

## **CONCLUSIONI**

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta dott.ssa Paola Cella, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 23 aprile 2012 per il periodo 12 luglio 2012 – 11 luglio 2015;

◆ ricevuta in data 14 aprile 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 10 aprile 2014, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;

c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- determinazioni dei responsabili di Settore ad oggetto: "Riaccertamento residui attivi e passivi Rendiconto esercizio 2013"
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del Patto di Stabilità Interno;
- relazione per la verifica dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- delibera del consiglio n. 29 del 30 settembre 2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni al 31/01/2014 approvato con attestazione del Responsabile del settore Finanziario del 07/02/2014 n. prot. 1086;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;

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

◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;

◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

◆ visto il regolamento di contabilità;

◆ vista l'attestazione dell'assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2013 rilasciata dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di settore;

### VERIFICATO CHE

◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il sistema di contabilità semplificato, che prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria e l'utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

*Per il conto del bilancio:*

- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 ;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

*Per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del d.lgs 267/00 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2013;

#### VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ nell'esercizio 2013 l'organo di revisione ha provveduto ad inviare alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il questionario sul Rendiconto dell'esercizio 2012;

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Gestione Finanziaria**

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

|   | In conto     |              | Totale<br>in Euro   |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013                                |              |              | 636.600,87          |
| Riscossioni   | 1.388.139,60 | 4.730.667,95 | 6.118.807,55        |
| Pagamenti   | 1.213.005,53 | 4.402.842,39 | 5.615.847,92        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |              |              | <b>1.139.560,50</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | -                   |
| <i>Differenza</i>   |              |              | 1.139.560,50        |

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/00 e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- il fondo di cassa al 31.12.2013 presenta un aumento di circa il 79 % rispetto al valore risultante all'inizio dell'esercizio. In proposito l'organo di revisione riscontra che tale variazione è da attribuire a normali fatti di gestione.

In merito agli agenti contabili è stato verificato che, in attuazione dell'articolo 233 del d.lgs. n.267/00, essi hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

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

Nel corso del 2013 non sono emersi debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio, è emerso un debito fuori bilancio di importo pari ad € 3.806,40 che è stato portato all'attenzione del Consiglio Comunale per il riconoscimento avvenuto con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 10.04.2014.

## **Risultati della gestione**

### **a) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

|  | In conto     |              | Totale<br>in Euro   |
|--|--------------|--------------|---------------------|
|  | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013  |              |              | 636.600,87          |
| RISCOSSIONI  | 1.388.139,60 | 4.730.667,95 | 6.118.807,55        |
| PAGAMENTI  | 1.213.005,53 | 4.402.842,39 | 5.615.847,92        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |              |              | <b>1.139.560,50</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 1.139.560,50        |
| RESIDUI ATTIVI   | 555.134,61   | 1.589.524,24 | 2.144.658,85        |
| RESIDUI PASSIVI  | 810.345,87   | 1.714.191,31 | 2.524.537,18        |
| <i>Differenza</i>  |              |              | -379.878,33         |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b> |              |              | <b>759.682,17</b>   |

**Risultato  
di  
gestione**

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati                                 | 35.120,00         |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 570.768,40        |
| Fondi di ammortamento                           | 0,00              |
| Fondi non vincolati                             | 153.793,77        |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>759.682,17</b> |

Nel corso dell'esercizio 2013 al Bilancio di Previsione non è stato applicato l'avanzo risultante dall'esercizio 2012 se non per il rimborso di alcuni mutui contratti con CC.DD.PP. per l'importo di € 55.000.

La valutazione complessiva della gestione finanziaria avutasi nell'esercizio 2013, considerando cioè sia la gestione di competenza che quella in conto residui, porta ad un risultato positivo di euro 759.682,17 (euro 203.158,49 relativo alla gestione di competenza, l'avanzo applicato per € 55.000 per estinzione anticipata mutui, euro 56.993,86 relativo alla gestione in conto residui), al quale deve aggiungersi l'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2012 non applicato per euro 444.529,82.

## **b) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Dal prospetto che segue si evince che la gestione di competenza, comprensiva sia della parte corrente che di quella in conto capitale, presenta per l'esercizio 2013, un risultato positivo di euro 203.158,49.

|   |            | <b>Totale in Euro</b> |
|---|------------|-----------------------|
| RISCOSSIONI                                       | (+)        | 4.730.667,95          |
| PAGAMENTI   | (-)        | 4.402.842,39          |
| <i>Differenza ...</i>                             | <i>[A]</i> | 327.825,56            |
| RESIDUI ATTIVI                                    | (+)        | 1.589.524,24          |
| RESIDUI PASSIVI                                   | (-)        | 1.714.191,31          |
| <i>Differenza ...</i>                             | <i>[B]</i> | -124.667,07           |
| <b>Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)</b> |            | <b>203.158,49</b>     |
| RIS. DI AMM.NE APPLICATO                          | (+)        |                       |
| <b>Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)</b> |            | <b>203.158,49</b>     |

La suddivisione tra gestione corrente e gestione in c/capitale del risultato di competenza 2013, integrata è riportata nel prospetto seguente.

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
|   | <b>Consuntivo 2012</b> | <b>Consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo I  | 4.011.797,29           | 4.077.017,06           |
| Entrate titolo II   | 92.641,85              | 824.355,90             |
| Entrate titolo III  | 828.084,36             | 844.397,48             |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>   | <b>4.932.523,50</b>    | <b>5.745.770,44</b>    |
| <b>(B) Spese titolo I</b>   | <b>4.617.541,84</b>    | <b>5.303.128,69</b>    |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III</b>                           | <b>320.420,36</b>      | <b>306.887,92</b>      |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                             | <b>- 5.438,70</b>      | <b>135.753,83</b>      |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b> | -                      | -                      |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>               | 100.000,00             |                        |
| -contributo per permessi di costruire                                       | 100.000,00             |                        |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                            |                        |                        |
| - altre entrate (specificare)   |                        |                        |
| -----   |                        |                        |
| -----   |                        |                        |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>       | -                      | -                      |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                 | -                      |                        |
| - altre entrate (specificare)   | -                      |                        |
| -----   |                        |                        |
| -----   |                        |                        |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>           |                        |                        |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>                                  | <b>94.561,30</b>       | <b>135.753,83</b>      |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
|  | <b>Consuntivo 2012</b> | <b>Consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo IV  | 405.156,20             | 189.733,40             |
| Entrate titolo V   |                        |                        |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>  | <b>405.156,20</b>      | <b>189.733,40</b>      |
| <b>(N) Spese titolo II</b>   | <b>113.646,81</b>      | <b>122.328,74</b>      |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>   | <b>291.509,39</b>      | <b>67.404,66</b>       |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                      | -                      | -                      |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b> |                        | -                      |
| <b>Saldo di parte capitale</b>   | <b>191.509,39</b>      | <b>67.404,66</b>       |
| <b>Saldo Gestione corrente e c/capitale</b>  | <b>286.070,69</b>      | <b>203.158,49</b>      |



### **c) Gestione dei residui**

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 d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica hanno comportato la formazione di un avanzo di amministrazione, riferibile perciò alla gestione in conto residui, che ammonta ad euro 56.993,86, come risulta dai prospetti allegati al rendiconto di gestione.

Per meglio comprendere la gestione dei residui nel prospetto successivo si riporta la scomposizione dei residui per anno di provenienza. L'analisi svolta consente di affermare che l'anzianità dei residui è piuttosto bassa.

| <b>Residui</b>       | <b>Es.Prec.</b>   | <b>2009</b>      | <b>2010</b>      | <b>2011</b>       | <b>2012</b>      | <b>2013</b>         | <b>Totale</b>       |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Tit. I        | 66.442,67         | 22.002,02        | 19.412,06        | 46.493,02         | 60.080,14        | 1.255.896,12        | 1.470.326,03        |
| Attivi Tit. II       | -                 | 7.183,25         | -                | -                 | 7.184,00         | 58.101,98           | 72.469,23           |
| Attivi Tit. III      | 79.588,06         | 6.313,46         | 20.554,06        | 14.025,44         | 23.018,90        | 256.732,20          | 400.232,12          |
| Attivi Tit. IV       | -                 | -                | -                | 153.209,88        | -                | -                   | 153.209,88          |
| Attivi Tit. V        | -                 | -                | -                | -                 | -                | -                   | -                   |
| Attivi Tit. VI       | 10.799,31         | 6.804,82         | 9.122,90         | 83,76             | 2.816,86         | 18.793,94           | 48.421,59           |
| <b>Totale attivi</b> | <b>156.830,04</b> | <b>42.303,55</b> | <b>49.089,02</b> | <b>213.812,10</b> | <b>93.099,90</b> | <b>1.589.524,24</b> | <b>2.144.658,85</b> |

| <b>Residui</b>        | <b>Es.Prec.</b>   | <b>2009</b>      | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       | <b>2012</b>      | <b>2013</b>         | <b>Totale</b>       |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Passivi Tit. I        | 23.824,25         | 11.060,76        | 6.615,02          | 28.169,62         | 52.253,75        | 1.589.013,98        | 1.710.937,38        |
| Passivi Tit. II       | 296.365,98        | 2.208,00         | 111.095,15        | 268.777,11        | 4.000,00         | 122.328,74          | 804.774,98          |
| Passivi Tit. III      | -                 | -                | -                 | -                 | -                | -                   | -                   |
| Passivi Tit. IV       | 4.626,23          | 1.350,00         | -                 | -                 | -                | 2.848,59            | 8.824,82            |
| <b>Totale passivi</b> | <b>324.816,46</b> | <b>14.618,76</b> | <b>117.710,17</b> | <b>296.946,73</b> | <b>56.253,75</b> | <b>1.714.191,31</b> | <b>2.524.537,18</b> |

### **d) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

### a) Confronto tra previsioni iniziali, bilancio di previsione 2013 assestato e rendiconto

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto.

Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

| <b>Entrate</b>                                      | <i>Prev. Iniziale (a)</i> | <i>Prev. Definitiva (b)</i> | <i>Rendiconto (c)</i> | <i>Var. (a/b)</i> | <i>Var. (b/c)</i> |
|---|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione                           | 100.000,00                | 55.000,00                   |                       |                   |                   |
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie                  | 4.319.896,00              | 4.410.732,40                | 4.077.017,06          | 2,10%             | -7,57%            |
| <i>Titolo II</i> Trasferimenti                      | 101.236,43                | 522.388,13                  | 824.355,90            | 416,01%           | 57,81%            |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie           | 819.552,11                | 840.821,48                  | 844.397,48            | 2,60%             | 0,43%             |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale       | 399.000,00                | 403.000,00                  | 189.733,40            | 1,00%             | -52,92%           |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti                 | 200.000,00                | 200.000,00                  |                       |                   | -100,00%          |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi | 1.034.000,00              | 1.034.000,00                | 384.688,35            |                   | -62,80%           |
| <b>Totale</b>                                       | <b>6.973.684,54</b>       | <b>7.465.942,01</b>         | <b>6.320.192,19</b>   | <b>90,63%</b>     | <b>0,00%</b>      |

| <b>Spese</b>                                       | <i>Prev. Iniziale (a)</i> | <i>Prev. Definitiva (b)</i> | <i>Rendiconto (c)</i> | <i>Var. (a/b)</i> | <i>Var. (b/c)</i> |
|--|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti                     | 4.972.215,98              | 5.505.473,45                | 5.303.128,69          | 10,72%            | -3,68%            |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale           | 415.223,20                | 419.223,20                  | 122.328,74            | 0,96%             | -70,82%           |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti             | 552.245,36                | 507.245,36                  | 306.887,92            | -8,15%            | -39,50%           |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi | 1.034.000,00              | 1.034.000,00                | 384.688,35            |                   | -62,80%           |
| <b>Totale</b>                                      | <b>6.973.684,54</b>       | <b>7.465.942,01</b>         | <b>6.117.033,70</b>   | <b>87,72%</b>     | <b>0,00%</b>      |

Per quanto riguarda il confronto tra la previsione definitiva ed i valori rilevati a consuntivo l'analisi mette in evidenza una buona capacità realizzativa degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione, soprattutto per quanto concerne la gestione corrente.

Le differenze più significative si riscontrano nella gestione in conto capitale sia per le entrate che per le spese.

## b) Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>                               |   | <i>2010</i>         | <i>2011</i>         | <i>2012</i>         | <i>2013</i>         |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I                                     | Entrate tributarie                      | 2.592.027,79        | 3.756.322,96        | 4.011.797,29        | 4.077.017,06        |
| TITOLO II                                    | Entrate da contributi e trasf. correnti | 1.489.440,08        | 177.675,47          | 92.641,85           | 824.355,90          |
| TITOLO III                                   | Entrate extratributarie                 | 744.373,36          | 770.286,61          | 828.084,36          | 844.397,48          |
| TITOLO IV                                    | Entrate da trasf. c/capitale            | 537.603,34          | 678.408,54          | 405.156,20          | 189.733,40          |
| TITOLO V                                     | Entrate da prestiti                     |                     |                     |                     |                     |
| Avanzo di amministrazione al 31.12 applicato |   |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale Entrate</b>                        |   | <b>5.363.444,57</b> | <b>5.382.693,58</b> | <b>5.337.679,70</b> | <b>5.935.503,84</b> |

| <b>Spese</b>        |                      | <i>2010</i>         | <i>2011</i>         | <i>2012</i>         | <i>2013</i>         |
|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I            | Spese correnti       | 4.845.977,45        | 4.630.390,14        | 4.617.541,84        | 5.303.128,69        |
| TITOLO II           | Spese in c/capitale  | 278.903,34          | 470.119,09          | 113.646,81          | 122.328,74          |
| TITOLO III          | Rimborso di prestiti | 225.376,42          | 237.120,50          | 320.420,36          | 306.887,92          |
| <b>Totale Spese</b> |                      | <b>5.350.257,21</b> | <b>5.337.629,73</b> | <b>5.051.609,01</b> | <b>5.732.345,35</b> |

|   |                  |                  |                   |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b> | <b>13.187,36</b> | <b>45.063,85</b> | <b>286.070,69</b> | <b>203.158,49</b> |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|

## Titolo I - Entrate Tributarie

|   | Consuntivo<br>2012  | Previsioni<br>definitive<br>2013 | Consuntivo<br>2013  | Differenza         | Incassi di<br>competenza |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                                  |                     |                    |                          |
| I.M.U.                                  | 2.021.573,85        | 2.181.225,63                     | 1.877.555,76        | -144.018,09        | 1.128.131,33             |
| I.C.I.                                  | 78.091,88           | 20.000,00                        | 16.000,00           | -62.091,88         | 15.196,06                |
| Addizionale comunale                    | 634.000,00          | 670.000,00                       | 650.000,00          | 16.000,00          | 368.576,41               |
| Imposta sulla pubblicità                | 22.631,34           | 20.000,00                        | 20.000,00           | -2.631,34          |                          |
| Altre imposte                           | 3.000,00            | 5.210,00                         | 5.202,96            | 2.202,96           | 5.202,96                 |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>2.759.297,07</b> | <b>2.896.435,63</b>              | <b>2.568.758,72</b> | <b>-190.538,35</b> | <b>1.517.106,76</b>      |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                                  |                     |                    |                          |
| Tassa rifiuti solidi urbani             | 855.672,22          | 1.007.300,00                     | 1.005.118,00        | 149.445,78         | 891.736,46               |
| Altre tasse                             | 20.519,33           | 79.325,00                        | 73.697,62           | 53.178,29          | 18.204,50                |
| <b>Toatale categoria II</b>             | <b>876.191,55</b>   | <b>1.086.625,00</b>              | <b>1.078.815,62</b> | <b>202.624,07</b>  | <b>909.940,96</b>        |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                                  |                     |                    |                          |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      |                     |                                  |                     |                    |                          |
| F.do sperimentale rieq.                 | 376.308,67          | 427.671,77                       | 429.442,72          | -1.770,95          | 394.073,22               |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>376.308,67</b>   | <b>427.671,77</b>                | <b>429.442,72</b>   | <b>-1.770,95</b>   | <b>394.073,22</b>        |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>4.011.797,29</b> | <b>4.410.732,40</b>              | <b>4.077.017,06</b> | <b>10.314,77</b>   | <b>2.821.120,94</b>      |

## Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

|   | 2010                | 2011              | 2012             | 2013              |
|---|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 1.350.966,51        | 50.148,70         | 14.531,56        | 737.174,00        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 57.216,82           | 57.216,82         | 48.139,36        | 34.354,41         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                     |                   |                  |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                   |                  |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 81.256,75           | 72.379,82         | 29.970,93        | 52.827,49         |
| <b>Totale</b>   | <b>1.489.440,08</b> | <b>179.745,34</b> | <b>92.641,85</b> | <b>824.355,90</b> |

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

|                                       | 2010              | 2011              | 2012              | 2013              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 487.110,38        | 480.079,92        | 526.237,44        | 593.383,78        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 83.754,59         | 144.744,51        | 198.498,07        | 149.188,90        |
| Interessi su anticipazioni e crediti  | 629,46            | 866,39            | 628,85            | 878,06            |
| Utili netti delle aziende             | 31.000,00         | 30.000,00         | 40.974,92         | 50.027,77         |
| Proventi diversi                      | 141.878,93        | 114.595,79        | 61.745,08         | 50.918,97         |
| <b>Totale Entrate extratributarie</b> | <b>744.373,36</b> | <b>770.286,61</b> | <b>828.084,36</b> | <b>844.397,48</b> |

Con riferimento ai servizi pubblici l'organo di revisione rileva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Per i servizi gestiti in economia dall'ente si riporta di seguito una sintesi dei principali dati economici con il raffronto delle entrate e delle spese sostenute:

| <i>Servizio</i>            | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> | <i>Differenza</i> | <i>% Copertura</i> |
|----------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Asili nido                 | 77.525,73                | 194.993,83             | -117.468,10       | 39,76%             |
| Pasti anziani              | 17.258,41                | 14.965,90              | 2.292,51          | 115,32%            |
| Trasporto anziani/disabili | 1.442,33                 | 57.085,50              | -55.643,17        | 2,53%              |
| Trasporto scolastico       | 25.836,04                | 58.448,76              | -32.612,72        | 44,20%             |

## Titolo I - Spese correnti

Si riporta di seguito l'andamento delle spese correnti, riclassificate per tipo di intervento, ed il relativo raffronto con le entrate correnti.

|                                   | 2011                | 2012                | 2013                | Diff. 2013/2012 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Personale                         | 1.377.915,24        | 1.239.776,13        | 1.232.179,19        | -0,6%           |
| Acquisto di beni                  | 69.049,16           | 53.333,31           | 45.820,43           | -14,1%          |
| Prestazioni di servizi            | 2.452.559,23        | 2.590.103,75        | 2.616.900,56        | 1,0%            |
| Utilizzo di beni di terzi         | 11.560,62           | 13.439,35           | 13.811,76           | 2,8%            |
| Trasferimenti                     | 410.585,72          | 433.135,90          | 1.108.970,89        | 156,0%          |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 175.787,20          | 163.443,90          | 147.939,84          | -9,5%           |
| Imposte e tasse                   | 113.932,97          | 115.974,03          | 117.206,02          | 1,1%            |
| Oneri straordinari                | 19.000,00           | 8.335,47            | 20.300,00           | 143,5%          |
| <b>Totale</b>                     | <b>4.630.390,14</b> | <b>4.617.541,84</b> | <b>5.303.128,69</b> | <b>14,8%</b>    |

|   |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti | 4.904.285,04  | 5.032.523,50  | 5.745.770,44  |
| <i>Spese correnti su entrate correnti</i>                             | <i>94,42%</i> | <i>91,75%</i> | <i>92,30%</i> |

Nel corso dell'esercizio 2013 la spesa corrente presenta un incremento rispetto ai valori rilevati nell'esercizio 2012 del 14,8%. Le voci di spesa che hanno fatto registrare l'incremento più significativo sono i trasferimenti e gli oneri straordinari.

Il finanziamento delle spese correnti non ha richiesto il ricorso ad entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione).

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

|                                      |                                      | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Rigidità spesa corrente</b>       | Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 | 38,01% | 38,06% | 34,94% | 29,36% |
|                                      | Totale entrate Tit. I + II + III     |        |        |        |        |
| <b>Velocità gest. spesa corrente</b> | Pagamenti Tit. I competenza          | 0,81   | 0,83   | 0,79   | 0,70   |
|                                      | Impegni Tit. I competenza            |        |        |        |        |

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero dalle cosiddette spese rigide. Tanto maggiore è il valore assunto da questo indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "velocità di gestione della spesa corrente" evidenzia la capacità di attuare tempestivamente la spesa.

## Costo del personale

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

|                                  | anno 2010           | anno 2011           | anno 2012           | anno 2013           |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01              | 1.421.534,17        | 1.377.915,24        | 1.239.776,13        | 1.231.656,03        |
| spese incluse nell'int.03        | 6.218,24            | 5.418,24            | 29.180,28           | 25.743,63           |
| irap                             | 79.808,84           | 73.017,49           | 70.301,61           | 70.362,87           |
| altre spese di personale incluse |                     | 16.203,98           | 77.387,22           | 51.565,11           |
| Spese escluse                    | 174.955,42          | 179.792,90          | 136.417,93          | 123.534,30          |
| <b>totale spese di personale</b> | <b>1.332.605,83</b> | <b>1.292.762,05</b> | <b>1.280.227,31</b> | <b>1.255.793,34</b> |
| spese correnti                   | 4.845.977,45        | 4.630.390,14        | 4.617.541,84        | 5.303.128,69        |
| rapporto                         | 27,5                | 27,92               | 27,73               | 23,68               |

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti. L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio 2013 si rileva quanto segue:

| <b>Previsioni definitive</b> | <b>Somme impegnate</b> | <b>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</b> |             |
|------------------------------|------------------------|--|-------------|
|                              |                        | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 419.223,20                   | 122.328,74             | 296.894,46   | 70,82%      |

Ne deriva che delle somme previste in bilancio è stato impegnato circa il 29% dell'importo stanziato definitivamente in bilancio.

### **Indice di indebitamento pro capite**

|  | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>S: Residui debiti mutui / popolazione</i> | 443,58      | 408,89      | 365,14      | 330,16      |

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, calcolati sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2013 è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n.267/00.

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

| <b>Anno</b>                         | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito                      | 3.827.712,05        | 3.602.335,63        | 3.365.215,13        | 3.047.510,74        |
| Nuovi prestiti, Quota capitale      | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Prestiti rimborsati, Quota capitale | 225.376,42          | 237.120,50          | 247.819,00          | 306.887,92          |
| Emissione prestiti obbligazionari   |                     |                     |                     |                     |
| Estinzioni anticipate               |                     |                     | 69.885,71           |                     |
| Variazioni da altre cause           |                     |                     | 0,32                |                     |
| <b>Totale fine anno</b>             | <b>3.602.335,63</b> | <b>3.365.215,13</b> | <b>3.047.510,74</b> | <b>2.740.622,82</b> |



## ***Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie***

L'organo di revisione osserva che l'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto della gestione e definito con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2013 concernente l'individuazione dei parametri di deficiarietà strutturale per gli enti locali, per il triennio 2013-2015, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 242, comma 2 del decreto legislativo n. 267 del 2000, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012.

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00.

## CONTO ECONOMICO

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

|  | Consuntivo<br>2012 | Consuntivo<br>2013 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 5.085.654,11       | 5.924.064,61       |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 5.098.994,67       | 5.771.878,10       |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>- 13.340,56</b> | <b>152.186,51</b>  |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 40.974,92          | 174.281,23         |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>27.634,36</b>   | <b>326.467,74</b>  |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | - 162.856,86       | - 147.061,78       |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | 393.791,88         | 57.591,64          |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>258.569,38</b>  | <b>236.997,60</b>  |

In merito ai risultati economici conseguiti nell'anno 2013 l'organo di revisione rileva quanto segue:

- il risultato economico complessivo della gestione si mantiene positivo anche grazie al contributo offerto dalla gestione straordinaria;
- un sensibile miglioramento del risultato della gestione tipica, il cui risultato diviene positivo a indicazione di una situazione di equilibrio della gestione caratteristica.

## 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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2012</b>    | <b>31/12/2013</b>    | <b>Variazioni</b>  |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 112.338,38           | 92.867,23            | -19.471,15         |
| Immobilizzazioni materiali        | 19.120.700,41        | 18.659.014,05        | -461.686,36        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 2.919.277,22         | 3.043.530,68         | 124.253,46         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>22.152.316,01</b> | <b>21.795.411,96</b> | <b>-356.904,05</b> |
| Rimanenze                         |                      |                      |                    |
| Crediti                           | 1.965.793,35         | 2.146.280,68         | 180.487,33         |
| Altre attività finanziarie        |                      |                      |                    |
| Disponibilità liquide             | 636.600,87           | 1.139.560,50         | 502.959,63         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>2.602.394,22</b>  | <b>3.285.841,18</b>  | <b>683.446,96</b>  |
| Ratei e risconti                  | 488,59               |                      | -488,59            |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>24.755.198,82</b> | <b>25.081.253,14</b> | <b>326.054,32</b>  |
| Conti d'ordine                    | 1.056.033,05         | 804.774,98           |                    |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                      |                    |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>16.745.425,88</b> | <b>16.982.423,48</b> | <b>236.997,60</b>  |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>3.917.148,18</b>  | <b>3.651.292,58</b>  | <b>-265.855,60</b> |
| Debiti di finanziamento           | 3.044.794,77         | 2.727.411,88         | -317.382,89        |
| Debiti di funzionamento           | 1.026.378,08         | 1.710.937,38         | 684.559,30         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |                      |                    |
| Altri debiti                      | 14.256,32            | 8.824,82             | -5.431,50          |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>4.085.429,17</b>  | <b>4.447.174,08</b>  | <b>361.744,91</b>  |
| Ratei e risconti                  | 3.195,59             | 363,00               | -2.832,59          |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>24.751.198,82</b> | <b>25.081.253,14</b> | <b>330.054,32</b>  |
| Conti d'ordine                    | 1.056.033,05         | 804.774,98           |                    |

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dall'articolo 229 del d.lgs. 267/00.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

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

Nel conto del patrimonio sono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni
- conferimento di beni
- acquisti gratuiti
- donazioni ottenute
- opere a scampo di contributi concessori
- dismissione di cespiti

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i 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 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Si consiglia all'ente, al fine di ottenere il risarcimento di eventuali danni patrimoniali, di stipulare adeguate polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

## **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*

Handwritten signature of Paola Cella in black ink.

Sovico, 2 maggio 2014