

# COMUNE DI NEMBRO

*Provincia di Bergamo*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

**Il Revisore dei conti**

*DoTT. SSA DANIELA PERSONELLI*

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Personelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 27.02.2014 per il triennio 2014 - 2016;

◆ ricevuta in data 24.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 26.03.2014, completi di:

- 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;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 26.09.2013 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione del 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 T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30.11.2001;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ◆ RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/09/2011, con delibera n. 34;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2013
- 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. 2155 reversali e n. 3581 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31.12.2013, 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 Popolare di Sondrio, reso entro il 28.02.2014 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) 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			1.041.299,28
Riscossioni	1.689.595,75	5.909.012,76	7.598.608,51
Pagamenti	2.039.381,13	5.816.752,32	7.856.133,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>783.774,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>783.774,34</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	634.569,11	0.00
Anno 2012	1.041.299,28	0.00
Anno 2013	783.774,34	0.00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

---

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 228.716,42

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.886.067,78
Impegni	(-)	8.024.263,68
Avanzo applicato	(+)	142.000,00
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>3.804,10</b>

così dettagliati:

Fondo di cassa al 01/01/2013		1.041.299,28
Riscossioni	(+)	7.598.608,51
Pagamenti	(-)	7.856.133,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-257.524,94
Residui attivi	(+)	2.883.065,42
Residui passivi	(-)	3.438.123,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-555.057,92
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>228.716,42</b>

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

#### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	6.720.017,44
Spese correnti	-	6.390.163,09
Spese per rimborso prestiti	-	380.568,27
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-50.713,92
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	16.500,00
Avanzo 2012 applicato al titolo 1 e 3 della spesa	+	142.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	107.786,08

#### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	498.431,04
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	602.413,02
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-103.981,98

<b><i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i></b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>3.804,10</b>
--	-------------------	-----------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	90.124,96	90.124,96
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.000,00	2.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	31.347,14	31.347,14
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	137.000,00	137.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	91.671,64	91.671,64
Per contributi in conto capitale	50.000,00	50.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>402.143,74</b>	<b>402.143,74</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 228.716,42, come risulta dai seguenti elementi:



			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.041.299,28
RISCOSSIONI	1.689.595,75	5.909.012,76	7.598.608,51
PAGAMENTI	2.039.381,13	5.816.752,32	7.856.133,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>783.774,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			783.774,34
RESIDUI ATTIVI	906.010,40	1.977.055,02	2.883.065,42
RESIDUI PASSIVI	1.230.611,98	2.207.511,36	3.438.123,34
<i>Differenza</i>			-555.057,92
<b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2013</b>			<b>228.716,42</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	228.716,42
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>228.716,42</b>

**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	7.234.948,48
Totale impegni di competenza	-	7.373.144,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-138.195,90</b>

***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	62.876,88
Minori residui passivi riaccertati	+	238.219,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>175.342,53</b>

***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-138.195,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		175.342,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		142.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		49.569,79
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>228.716,42</b>

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	42.087,68	191.569,79	228.716,42
<b>TOTALE</b>	<b>42.087,68</b>	<b>191.569,79</b>	<b>228.716,42</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.896.600,00	4.089.659,18	-806.940,82	-16%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	149.300,00	780.327,89	631.027,89	423%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.731.500,00	1.850.030,37	118.530,37	7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	619.000,00	514.931,04	-104.068,96	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.208.500,00	651.119,30	-557.380,70	-46%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>8.604.900,00</b>	<b>7.886.067,78</b>	<b>-718.832,22</b>	<b>-8%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.437.900,00	6.390.163,09	-47.736,91	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	719.000,00	602.413,02	-116.586,98	-16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	381.500,00	380.568,27	-931,73	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.208.500,00	651.119,30	-557.380,70	-46%
<b>Totale</b>		<b>8.746.900,00</b>	<b>8.024.263,68</b>	<b>-722.636,32</b>	<b>-8%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.737.889,45	4.090.660,82	4.089.659,18
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	266.293,35	187.303,65	780.327,89
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.834.599,01	1.971.413,24	1.850.030,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	931.066,09	1.384.127,77	514.931,04
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	603.282,76	675.055,36	651.119,30
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.373.130,66</b>	<b>8.308.560,84</b>	<b>7.886.067,78</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.406.016,29	5.412.069,61	6.390.163,09
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.079.624,18	1.070.436,85	602.413,02
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	349.907,58	424.000,00	380.568,27
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	603.282,76	675.055,36	651.119,30
<b>Totale Spese</b>		<b>7.438.830,81</b>	<b>7.581.561,82</b>	<b>8.024.263,68</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-65.700,15</b>	<b>726.999,02</b>	<b>-138.195,90</b>
---	-------------------	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>61.592,00</b>		<b>142.000,00</b>
--	------------------	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-4.108,15</b>	<b>726.999,02</b>	<b>3.804,10</b>
--------------------------	------------------	-------------------	-----------------

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

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 1 commi 87 e ss. della legge 220/2010, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>calcolo patto anno 2013 in migliaia di euro</b>	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
accertamenti titoli I,II e III	6.655,00
a detrarre: entrate provenienti dall'Istat per censimenti art. 1 c.100 L.220/2010	
impegni titolo I	6.390,00
a detrarre: spese per censimenti art. 1 c.100 L.220/2010	
riscossioni titolo IV	1.101,00
pagamenti titolo II	571,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	795,00
Obiettivo programmatico 2013 (al netto patto Regionale orizzontale)	630,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	165,00

L'ente ha provveduto in data 20.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### ***Analisi delle principali poste***

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. - IMU (2013)	2.420.428,12	2.965.000,00	1.640.632,75	-1.324.367,25
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	60.000,00	60.000,00	60.000,00	
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.116,84	500,00	3.726,43	3.226,43
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	43.782,53	42.000,00	42.000,00	
compartecipazione all'I.V.A.				
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.526.327,49</b>	<b>3.067.500,00</b>	<b>1.746.359,18</b>	<b>-1.321.140,82</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (tassa di concorso)	730,00	100,00		-100,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>730,00</b>	<b>100,00</b>		<b>-100,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.317,71	9.000,00	9.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.554.285,62	690.000,00	1.452.300,00	762.300,00
Altri tributi propri		1.130.000,00	882.000,00	-248.000,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.563.603,33</b>	<b>1.829.000,00</b>	<b>2.343.300,00</b>	<b>514.300,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.090.660,82</b>	<b>4.896.600,00</b>	<b>4.089.659,18</b>	<b>-806.940,82</b>

## b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

### Gettito ICI/IMU e trasferimenti compensativi

	<b>2011</b>	<b>2012**</b>	<b>2013 **</b>
<b>Accertamenti titolo I</b>	€ 1.420.000,00	€ 2.420.428,12	€ 1.640.632,75
<b>Trasferimenti erariali compensativi *</b>		€ -	€ 556.303,25
<b>Totale</b>	€ 1.420.000,00	€ 2.420.428,12	€ 2.196.936,00

\* Contributo Statale rimborso ici abitazione principale.

\*\* Per l'anno 2012 e 2013 è indicato il gettito IMU.

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
338.104,82	281.987,79	159.292,83

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

- anno 2011 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 10,36 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	66.651,55	655.685,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	92.751,10	90.124,96
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	27.900,00	34.516,95
<b>Totale</b>	<b>187.302,65</b>	<b>780.327,89</b>

### e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	1.272.851,76	1.378.093,41
Proventi dei beni dell'ente	195.498,85	200.998,80
Interessi su anticip.ni e crediti	1.321,23	1.156,22
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	501.741,40	328.208,76
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.971.413,24</b>	<b>1.908.457,19</b>

- Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Assistenza domiciliare	120.000,00	167.100,00	-47.100,00	71,81%	71,81%
Asilo Nido	284.000,00	496.900,00	-212.900,00	57,15%	57,15%
Impianti sportivi	86.000,00	202.050,00	-116.050,00	42,56%	42,56%
Refezione scolastica	170.000,00	191.500,00	-21.500,00	88,77%	88,77%



<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Fognatura e depurazione					

Si precisa che tale servizio è stato esternalizzato dall'ente

**f) 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
33.049,12	58.382,62	91.671,64

La parte vincolata del

(50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	16.524,56	29.191,31	45.835,82
Spesa per investimenti	0	0	0

**g) 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	1.651.106,80	1.678.954,43	1.681.398,84
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	360.608,90	298.480,34	275.598,34
03 - Prestazioni di servizi	2.268.234,22	2.351.278,40	3.350.258,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	43.600,00	10.000,00	10.000,00
05 - Trasferimenti	702.914,29	704.912,60	713.116,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	225.078,08	208.634,14	180.538,15
07 - Imposte e tasse	154.474,00	159.809,70	179.253,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.406.016,29</b>	<b>5.412.069,61</b>	<b>6.390.163,09</b>

### h) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti al 31/12 (rapportati ad anno)	51	50	50
spesa per personale (intervento 01 titolo 1)	1.651.106,80	1.678.954,43	1.681.398,84
spesa corrente	5.406.016,29	5.412.069,61	6.390.163,09
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.374,64</b>	<b>33.579,09</b>	<b>33.627,98</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,54</b>	<b>31,02</b>	<b>26,31</b>

### i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 180.356,11 e riguardano gli interessi passivi pagati per i mutui in essere.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.69%

### l) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
719.000,00	602.500,00	602.413,02	86,98	99,98%

### m) 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	132.481,58	132.757,01	132.481,58	132.757,01
Ritenute erariali	270.427,07	264.518,18	270.427,07	264.518,18
Altre ritenute al personale c/terzi	3.067,68	3.277,56	3.067,68	3.277,56
Depositi cauzionali	35.665,55	63.401,00	35.665,55	63.401,00
Altre per servizi conto terzi	230.913,48	184.665,55	230.913,48	184.665,55
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

### n) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,20 %	3,78 %	2,69%

Si evidenzia il trend decrescente degli interessi passivi in rapporto alle spese correnti.

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	5.692.694,89	5.358.230,52	4.987.007,46
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	350.011,11	367.620,03	380.966,30
Estinzioni anticipate	-	62.941,32	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.342.683,78</b>	<b>4.927.669,17</b>	<b>4.606.041,16</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	350.011,11	367.620,03	180.356,11
Quota capitale	245.207,07	228.443,58	380.966,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>595.218</b>	<b>596.064</b>	<b>561.322</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

<b>anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
residuo debito al 31/12	5.692.694,89	5.358.230,52	4.987.007,46
entrate correnti	5.838.781,81	6.249.377,71	6.720.017,44
(meno)trasf.erariali e reg.			
entrate correnti nette	5.838.781,81	6.249.377,71	6.720.017,44
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>97,50</b>	<b>85,74</b>	<b>74,21</b>

### ***Analisi della gestione dei residui***

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I	149.589,58	138.228,84	26.028,69	164.257,53	-14.667,95
Corrente Tit. II	74.639,36	70.029,31	3.957,76	73.987,07	652,29
Corrente Tit. III	1.012.506,43	659.928,94	315.304,57	975.233,51	37.272,92
C/capitale Tit. IV	1.305.840,01	775.353,65	519.564,11	1.294.917,76	10.922,25
C/capitale Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. VI	115.907,65	46.055,01	41.155,27	87.210,28	28.697,37
<b>Totale</b>	<b>2.658.483,03</b>	<b>1.689.595,75</b>	<b>906.010,40</b>	<b>2.595.606,15</b>	<b>62.876,88</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.385.893,58	1.147.975,26	154.413,13	1.302.388,39	83.505,19
C/capitale Tit. II	1.807.800,05	699.437,74	982.069,31	1.681.507,05	126.293,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	314.518,89	191.968,13	94.129,54	286.097,67	28.421,22
<b>Totale</b>	<b>3.508.212,52</b>	<b>2.039.381,13</b>	<b>1.230.611,98</b>	<b>3.269.993,11</b>	<b>238.219,41</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	62.876,88
Minori residui passivi	238.219,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>175.342,53</b>

## Insussistenze ed economie

Gestione corrente	60.247,93
Gestione in conto capitale	115.370,75
Gestione servizi c/terzi	-276,15
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>175.342,53</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi principalmente per: ricalcolo fondo sperimentale di riequilibrio anno 2012.
- minori residui passivi principalmente per: economie sulle retribuzioni a seguito del blocco del contratto collettivo nazionale ed economie sulle spese di manutenzione e funzionamento degli uffici comunali.

*Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					26.028,69	920.765,65	946.794,34
Titolo II					3.957,76	99.282,67	103.240,43
Titolo III	10.135,20	11.270,28	87.694,39	60.198,26	146.006,44	677.623,61	992.928,18
Titolo IV	54.000,00		143.919,96	10.396,65	311.247,50	189.082,50	708.646,61
Titolo V							
Titolo VI	9.463,96		5.900,00	18.605,11	7.186,20	90.300,59	131.455,86
<b>Totale</b>	<b>73.599,16</b>	<b>11.270,28</b>	<b>237.514,35</b>	<b>89.200,02</b>	<b>494.426,59</b>	<b>1.977.055,02</b>	<b>2.883.065,42</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	7.462,51	2.293,09	12.710,43	35.037,03	96.910,07	1.587.179,08	1.741.592,21
Titolo II	89.073,91	7.228,90	55.019,39	366.984,34	463.762,77	487.773,00	1.469.842,31
Titolo III							
Titolo IV	41.828,55	3.159,00	19.883,46	6.020,93	23.237,60	132.559,28	226.688,82
<b>Totale</b>	<b>138.364,97</b>	<b>12.680,99</b>	<b>87.613,28</b>	<b>408.042,30</b>	<b>583.910,44</b>	<b>2.207.511,36</b>	<b>3.438.123,34</b>

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

Non si rileva la sussistenza nel corso del 2013 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

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 03/03/2010, F.L. 9/10 del 07/05/2010 e F.L. 14/10 del 02/07/2010, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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.

### **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.838.681,81	6.248.056,48	6.735.361,22
<i>B Costi della gestione</i>	5.628.368,59	5.548.020,88	6.411.435,26
<b>Risultato della gestione</b>	<b>210.313,22</b>	<b>700.035,60</b>	<b>323.925,96</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>210.313,22</b>	<b>700.035,60</b>	<b>323.925,96</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-224.978,08	-207.312,91	-179.381,93
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	45.894,51	-402.053,41	-14.283,28
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>31.229,65</b>	<b>90.669,28</b>	<b>130.260,75</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	32.658.283,70	726.726,51	-201.810,32	33.183.199,89
Immobilizzazioni finanziarie	1.300.107,28			1.300.107,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>33.958.390,98</b>	<b>726.726,51</b>	<b>-201.810,32</b>	<b>34.483.307,17</b>
Rimanenze				
Crediti	2.658.483,03	224.582,39	2.789,69	2.885.855,11
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.041.299,28	-257.524,94		783.774,34
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.699.782,31</b>	<b>-32.942,55</b>	<b>2.789,69</b>	<b>3.669.629,45</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.658.173,29</b>	<b>693.783,96</b>	<b>-199.020,63</b>	<b>38.152.936,62</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	8.478.754,62		130.260,75	8.609.015,37
Conferimenti	22.491.998,74	194.792,83	282.409,46	22.969.201,03
Debiti di finanziamento	4.987.007,46	-380.568,27		4.606.439,19
Debiti di funzionamento	1.385.893,58	355.698,63		1.741.592,21
Debiti per anticipazione di cassa	314.518,89	-87.830,07		226.688,82
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>6.687.419,93</b>	<b>-112.699,71</b>		<b>6.574.720,22</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.658.173,29</b>	<b>82.093,12</b>	<b>412.670,21</b>	<b>38.152.936,62</b>
Conti d'ordine				



## **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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva che l'ente ha rispettato gli obiettivi imposti dalla normativa in materia di patto di stabilità interno per l'anno 2013.

## **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 per l'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 3 degli enti locali;
- favorevole relativamente al rispetto dei limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità per l'anno 2013.

**CONTI**

Nembro, 01.04.2014

**IL REVISORE DEI**

dott.ssa Daniela Personelli