

COMUNE DI ISILI

Provincia di CAGLIARI

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

DOTTORESSA ANTONELLA ARGIOLO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

CONCLUSIONI

La sottoscritta Antonella Argioli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24/06/2011;

◆ ricevuta in data 28/06/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. del riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione ;
 - 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 Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. 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. 43 del T.U.L.R.O.C 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. **01 al n....** ;

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 spese e delle entrate 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....., con delibera n.....
- 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. 647 reversali e n. 2229 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 e degli articoli 203 e 204 del T.U.E.L.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna , reso nei termini previsti dalla legge, 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			1.402.004,90
Riscossioni	2.058.518,14	3.615.915,02	5.674.433,16
Pagamenti	1.779.860,87	2.766.024,76	4.545.885,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			2.530.552,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.530.552,43

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è rappresentato dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.992.399,55
Impegni	(-)	5.944.306,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		48.093,16

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.615.915,02
Pagamenti	(-)	2.766.024,76
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	849.890,26
Residui attivi	(+)	2.376.484,53
Residui passivi	(-)	3.178.281,63
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-801.797,10
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	48.093,16

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 esercizio 2012		
Entrate Titolo I	+	1.844.162,05
Entrate Titolo II	+	3.059.461,89
Entrate Titolo III	+	201.382,76
Totale Titoli I, II, III (A)	=	5.105.006,70
Spese Titolo I (B)	-	4.607.620,75
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	206.860,27
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	290.525,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	242.432,52
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	48.093,16

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	561.188,68
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	561.188,68
Spese Titolo II (N)	-	803.621,20
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	242.432,52
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	-

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	304.553,60	304.553,60
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		22.000,00
- altre da specificare *		
Totale	304.553,60	22.000,00
Differenza (A-B)		282.553,60

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	24.241,83	24.241,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	36.978,92	7.680,48	24.241,83
Riscossione (competenza)	33.429,66	7.445,48	17.758,96

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

anno **2011** zero

anno **2012** zero

anno **2013** zero

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	2.029,57	2.526,16	2.071,85
Riscossione (competenza)	1.717,57	2.287,63	2.042,85

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 36 del 18/7/2013 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	2.029,57	2.526,16	2.071,85
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 596.467,62, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale	
			RESIDUI		COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012					1.402.004,90
RISCOSSIONI	2.058.518,14	3.615.915,02			5.674.433,16
PAGAMENTI	1.779.860,87	2.766.024,76			4.545.885,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012					2.530.552,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					2.530.552,43
RESIDUI ATTIVI	2.641.164,11	2.376.484,53			5.017.648,64
RESIDUI PASSIVI	3.705.900,28	3.178.281,63			6.884.181,91
<i>Differenza</i>					-1.866.533,27
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012					664.019,16

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	176.666,39
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	42.068,30
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	445.284,47
Totale avanzo/disavanzo	664.019,16

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		48.093,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.458,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		596467,62
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		664.019,16

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	630446,40	596467,62	664019,16

d cui:

Fondi vincolati	112312,69	116170,44	176666,39
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	83474,01	215601,46	42068,30
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	304625,09	298674,50	445284,47
TOTALE	500411,79	630446,40	664019,16

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 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

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>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.773.157,87	1.378.175,76	1.312.871,38	2.691.047,14	82.110,73
C/capitale Tit. IV, V	1.918.209,88	537.806,84	1.546.773,60	1.663.146,86	255.063,02
Servizi c/terzi Tit. VI	346.416,51	142.535,54	221.418,64	345.488,25	928,26
Totale	5.037.784,26	2.058.518,14	3.081.063,62	4.699.682,25	338.102,01

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	1.062.146,30	528.824,60	2.766.992,67	965.977,71	96.168,59
C/capitale Tit. II	3.053.611,35	849.658,44	2.728.296,90	2.793.147,81	260.463,54
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.727.563,99	401.377,83	1.388.892,34	1.726.635,63	928,36

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

- minori residui attivi : elenco dettagliato nella relazione predisposta dal Responsabile del Servizio;
- minori residui passivi: elenco dettagliato nella relazione predisposta dal Responsabile del Servizio.

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	33.513,75	36.710,20	242.978,69	243.920,12	425.206,56	711.473,69	1.693.803,01
di cui Tarsu	31.642,34	24.922,52	240.555,43	239.751,23	256.164,00	166.283,97	959.319,49
Attivi Titolo II	21.400,78	101.500,00		46.832,64	108.735,17	1.152.455,85	1.430.924,44
Attivi Titolo III	1.433,16	2.516,65		97,76	48.025,90	72.655,48	124.728,95
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	112.459,94	1.394,57	81.471,45	486.737,98	279.631,27	421.433,58	1.383.128,79
Attivi Titolo V	283,12	17.078,20	98.008,63	48.274,86			163.644,81
Attivi Titolo VI	19.521,68	8.591,20	12.786,56	15.582,29	146.470,98	18.465,93	221.418,64
TOTALE ATTIVI	188.612,43	167.790,82	435.245,33	841.445,65	1.008.069,88	2.376.484,53	5.017.648,64
Passivi Titolo I	74.707,42	96.771,33	30.504,80	75.960,84	159.208,72	2.329.839,56	2.766.992,67
Passivi Titolo II	288.940,53	117.614,67	365.992,63	677.327,02	493.614,52	784.807,53	2.728.296,90
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	188.315,23	71.953,16	374.772,65	219.681,67	470.535,09	63.634,54	1.388.892,34
TOTALE PASSIVI	551.963,18	286.339,16	771.270,08	972.969,53	1.123.358,33	3.178.281,63	6.884.181,91

Sulla base della documentazione visionata, in ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene sussista la ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono stati stralciati crediti inesigibili:

-
-

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	237.073,76	201.382,76	-35.691,00	-15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.568.547,96	561.188,68	-1.007.359,28	-64%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	597.165,00	326.204,17	-270.960,83	-45%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		7.914.008,82	5.992.399,55	-1.921.609,27	-24%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.244.360,29	4.607.620,75		
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.863.824,57	803.621,20	-1.060.203,37	-57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	208.658,96	206.860,27	-1.798,69	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	597.165,00	326.204,17	-270.960,83	-45%
Totale		7.914.008,82	5.944.306,39	-1.969.702,43	-25%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che non sono stati contratti mutui in precedenza previsti.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	91.934,31	84427,16	91.934,31	84427,16
Ritenute erariali	195.790,86	169919,75	195.790,86	169919,75
Altre ritenute al personale per conto di terzi	36.656,16	33153,59	36.656,16	33153,59
Depositi cauzionali	2.591,15	2774,07	2.591,15	2774,07
Servizi per conto di terzi	867.264,37	28433,6	867.264,37	28433,6
Fondi per il servizio di economato	5.165,00	5165	5.165,00	5165
Depositi per spese contrattuali	-	2.331,00	-	2.331,00

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	658,00	-		-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	196.156,00	132.212,60	132.212,60	-
I.M.U.	451.703,00	644.000,00	455.075,65	188.924,35
Addizionale IRPEF	150.003,99	170.000,00	170.000,00	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.191,52	5.600,00	5.599,05	0,95
Imposta sulla pubblicità	1.253,39	1.500,00	578,35	921,65
				-
Totale categoria I	807.965,90	953.312,60	763.465,65	189.846,95
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	256.164,00	249.280,97	249.280,97	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani			-	-
TOSAP	17.500,00	17.500,00	17.500,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	2.500,00	-	2.500,00
Tasse ammissione ai concorsi	550,33			-
Totale categoria II	274.214,33	269.280,97	266.780,97	2.500,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	147,00	250,00	160,72	89,28
Sanzioni Accertamenti TARSU	213,88			-
Totale categoria III	360,88	250,00	160,72	89,28
Totale entrate tributarie	1.082.541,11	1.222.843,57	1.030.407,34	192.436,23

Imposta comunale sugli immobili ed Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	5,00	4,00	
Aliquota fabbricati Cat. D	7,00	7,60	10,60
Aliquota altri fabbricati			7,60
Aliquota aree edificabili	7,00	7,60	7,60

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	739.546,95	599.343,74	212509,39
Contributi trasferimento correnti della RAS	1.485.687,55	1.477.162,73	1955341,85
Contributo trasferimenti RAS funzioni delegate	230.154,05	242.088,98	258610,79
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	37.361,60	109.989,58	632999,86
<i>Totale</i>	2.492.750,15	2.428.585,03	3.059.461,89

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	122.364,68	113.850,00	112.983,56	866,44
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	85.130,00	85.130,00	72.750,50	12.379,50
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	25.523,30	15.173,76	6.759,22	8.414,54
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	5.505,90	22.920,00	8.889,48	14.030,52
Totale entrate extratributarie	238.523,88			35.691,00

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	107.922,00	107.922,00	-	100%	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	35.582,22	35.582,22	-	100%	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana	285.244,51	294.812,25	9.567,74	97%	100%
.....			-	#DIV/0!	

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

Titolo I - 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	905.813,38	934.720,54	924.934,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	134.480,69	130.232,69	166.701,84
03 - Prestazioni di servizi	1.123.472,67	1.267.852,30	2.349.201,42
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.128,78	-	-
05 - Trasferimenti	592.525,74	619.796,11	678.575,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	105.999,00	102.552,73	91.800,59
07 - Imposte e tasse	71.701,03	70.019,91	69.853,42
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	959,15	12.476,82	22.000,00
Totale spese correnti	2.939.080,44	3.137.651,10	4.303.067,15

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011).

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n°311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n°06/2005 di data 11 maggio 2005

TITOLO II - 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>
1.185.224,95	1.863.824,57	803.621,20	-	1.060.203,37 -56,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	19.619,82		
- altre risorse	242.432,52		
<i>Totale</i>		<u>262.052,34</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi Provincia Autonoma Trento	_____		
- oneri di urbanizzazione	24.241,83		
- altri mezzi di terzi	517.327,03		
<i>Totale</i>		<u>541.568,86</u>	
Totale risorse			<u>803.621,20</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>803.621,20</u>

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	105.999,00	102.552,73	91.800,59
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	105.999,00	102.552,73	91.800,59
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.410.689,58	3.641.191,50	3.454.216,14
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	3.410.689,58	3.641.191,50	3.454.216,14
Livello indebitamento (H=C/G)	=	3,1%	2,8%	2,7%

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	2.426.627	2.341.164	2.142.272
Nuovi prestiti	100.000		
Prestiti rimborsati	185.463	198.892	206.860
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			- 300.178
Totale fine anno	2.341.164	2.142.272	1.635.234

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	
TOTALE	-

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁴

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

⁴

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 32 del TURLOC, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine),

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

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	1.307,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-	10.382,37	
- ratei attivi finali	+	17.372,14	
Saldo minori proventi			5.682,77
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	2.945,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	364.714,83	
- risconti attivi finali	-	1.632.224,98	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+	1.170.946,27	
Saldo minori/maggiori oneri			- 99.508,88

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	43.279,70
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	654,53
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	79795,23
- minori debiti iscritti fra residui passivi	356.632,13
- sopravvenienze attive	383.748,33
Totale	864.109,92
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	515.671,97
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	416.368,98
- fondo svalutazione crediti	304.553,60
Totale	1.236.594,55

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2012
A Proventi della gestione	4.836.811,76	3.778.555,97
B Costi della gestione	4.559.010,74	3.846.150,25
Risultato della gestione	277.801,02	- 67.594,28
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	277.801,02	- 67.594,28
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 85.041,37	- 77.029,43
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	38.750,47	292.055,72
Risultato economico di esercizio	231.510,12	147.432,01

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: da maggiori riscossioni su residui e accertamenti tributari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2013	Anno 2012
515.671,97	569.374,62

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2012	2013
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	136.614,67	96.168,59
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive di cui:		
- per maggiori crediti	127.779,74	79.795,23
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
- per accertamenti tributari	197.027,38	304.553,60
Totale proventi straordinari	461.421,79	480.517,42
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		3.821,93
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	14.209,81	22.000,00
Insussistenze dell'attivo di cui:		
- per minori crediti	155.156,26	416.368,98
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	169.366,07	442.190,91

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	213.942,94		- 42.788,59	171.154,35
Immobilizzazioni materiali	19.982.913,21	750.989,74	- 472.883,38	20.261.019,57
Immobilizzazioni finanziarie	10.807,03	516,46		11.323,49
Totale immobilizzazioni	20.207.663,18	751.506,20	- 515.671,97	20.443.497,41
Rimanenze	-			-
Crediti	5.056.871,80	317.449,93	- 336.464,01	5.037.857,72
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	1.402.004,90	1.128.547,53		2.530.552,43
Totale attivo circolante	6.458.876,70	1.445.997,46	- 336.464,01	7.568.410,15
Ratei e risconti	573.553,30	1.304.580,08		1.878.133,38
Totale dell'attivo	27.240.093,18	3.502.083,74	- 852.135,98	29.890.040,94
Conti d'ordine	3.053.611,35	- 64.850,91	- 260.463,54	2.728.296,90
Passivo				
Patrimonio netto	9.596.092,18	685.716,97	- 454.206,85	9.827.602,30
Conferimenti	12.712.019,07	409.616,46	- 654,53	13.120.981,00
Debiti di finanziamento	2.142.271,74	- 206.860,27	- 300.177,75	1.635.233,72
Debiti di funzionamento	1.062.146,30	1.780.407,60	- 96.168,59	2.746.385,31
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
Altri debiti	1.727.563,89	- 337.743,29	- 928,26	1.388.892,34
Totale debiti	4.931.981,93	1.235.804,04	- 397.274,60	5.770.511,37
Ratei e risconti	-	1.170.946,27		1.170.946,27
Totale del passivo	27.240.093,18	3.502.083,74	- 852.135,98	29.890.040,94
Conti d'ordine	3.053.611,35	- 64.850,91	- 260.463,54	2.728.296,90

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente locale.

- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2013
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	_2013_____
- inventario dei beni mobili	_2013_____
Immobilizzazioni finanziarie	2013
Rimanenze	
Conferimenti	2013
Debiti di finanziamento	2013
Altri	

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	770.609,66	19.619,92
Acquisizioni gratuite	-	
Ammortamenti	-	515.671,97
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	541.568,76	132.606,83
Beni fuori uso	-	-
Conferimenti in natura ad organismi esterni	-	-
Altre da specificare	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono incarichi

professionali esterni.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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

B II. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

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.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. 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.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì	no
---	----	----

Inventario di settore	NO
Immobilizzazioni immateriali	SI
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	SI
- inventario dei beni mobili	SI
Immobilizzazioni finanziarie	SI
Rimanenze	
Conferimenti	SI
Debiti di finanziamento	SI
Altri	SI

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	40.07%
Autonomia impositiva	$(\text{titolo I} / \text{titolo I+II+III}) * 100$	36.12%
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	615.75%
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	6%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	3%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	42%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	32%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	23%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	9%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	28%
		%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	57%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	16%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	36%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	21%

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 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2012.

Isili, li 07 luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA ANTONELLA ARGIOLO)
