

COMUNE DI CARONARA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2013

*L'Organo di revisione
Dott. Pierluigi Caniggia*

Sommario

INTRODUZIONE	3
GESTIONE FINANZIARIA	4
RISULTATI DELLA GESTIONE	5
- Saldo di cassa	5
- Risultato della gestione di competenza	6
- Risultato di amministrazione	7
- Conciliazione dei risultati finanziari	8
- Risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi	8
VERIFICA PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL' ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO	9
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	10
- Confronto fra previsioni iniziali e previsioni definitive 2013	10
- Confronto fra previsioni definitive e rendiconto 2013	11
- Trend storico della gestione di competenza	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	13
- Titolo I- Entrate Tributarie	13
- Titolo II- Trasferimenti dallo stato e da altri enti	14
- Titolo III- Entrate Extratributarie	14
- Titolo VI- Entrata e Titolo IV della spesa- Servizi per conto terzi	15
- Titolo I- Spese correnti	15
- Titolo II- Spese in conto capitale	16
INDICATORI FINANZIARI	17
RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	18
ANALISI DELL'INDEBITAMENTO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
CONTO ECONOMICO	23
CONTO DEL PATRIMONIO	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierluigi Caniglia, revisore del conto di codesto Comune

- ◆ Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2013 consegnato all'organo di revisione e approvato con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 04/03/2014, completo di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) 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 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ 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;
- ◆ 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 e rilevazioni integrative per 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.;
- ◆ 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.

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.063 reversali e n. 752 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;
- gli utilizzi ove effettuati, 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 T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente integrate
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013 non esistono
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, Banca Regionale Europea SPA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			26.566,76
Riscossioni	255.150,04	953.640,70	1.208.790,74
Pagamenti	164.070,78	840.945,17	1.005.015,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			230.341,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			230.341,55

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

Fondo di cassa al 01 gennaio 2013: corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2012

Riscossioni: le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale

Pagamenti: i pagamenti: sia in conto competenza, sia in conto residui risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale

Fondo di cassa al 31.12.2013: corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale

Verifica della documentazione: Effettuata la verifica della documentazione pertinente al conto del tesoriere per l'esercizio 2013, è stato rilevato quanto segue:

Riscossioni:

Riscossioni in conto residui pari ad €255.150,04

Riscossioni in conto competenza €953.640,70

Pagamenti:

Pagamenti in conto residui pari ad €164.070,78

Pagamenti in conto competenza pari ad €840.945,17

L'Organo di revisione dà atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 28.545,04, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.001.575,24
Impegni	(-)	973.030,20
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		28.545,04

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	953.640,70
Pagamenti	(-)	840.945,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	112.695,53
Residui attivi	(+)	47.934,54
Residui passivi	(-)	132.085,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 84.150,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	28.545,04

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	+	919.672,48
Spese correnti	-	806.341,57
Spese per rimborso prestiti	-	85.128,47
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	28.202,44
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	-
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	-
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	28.202,44

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	27.789,60
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II	+	-
Spese titolo II	-	27.447,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	342,60

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	28.545,04
---	------------	------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 60.314,26, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			26.566,76
RISCOSSIONI	255.150,04	953.640,70	1.208.790,74
PAGAMENTI	164.070,78	840.945,17	1.005.015,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			230.341,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			230.341,55
RESIDUI ATTIVI	148.746,16	47.934,54	196.680,70
RESIDUI PASSIVI	234.622,96	132.085,03	366.707,99
<i>Differenza</i>			- 170.027,29
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			60.314,26

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	35.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	15.000,00
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	10.314,26
	Totale avanzo/disavanzo	60.314,26

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.001.575,24
Totale impegni di competenza	-	973.030,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.545,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	12.866,01
Minori residui passivi riaccertati	+	11.502,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 1.363,61

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.545,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	1.363,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		33.132,83
	3	60.314,26

Risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	14.000,00	-	35.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	100.000,00	15.000,00	15.000,00
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati	65.361,39	18.132,83	10.314,26
TOTALE	179.361,39	33.132,83	60.314,26

VERIFICA PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'

		Sì	No
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)		X
2	Volume dei residui attivi nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative al titolo I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef		X
3	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III		X
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		X
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti		X
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)		X
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel)		X
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)		X
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		X
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente		X

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	701.804,00	701.804,00	-	
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	73.686,00	73.686,00	-	
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	157.634,00	157.634,00	-	
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	32.000,00	32.000,00	-	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	265.000,00	265.000,00	-	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	92.000,00	92.000,00	-	
Avanzo di amministrazione applicato		-	-	-	-----
Totale		1.322.124,00	1.322.124,00	-	

Spese		<i>Previsione iniziale 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	847.124,00	847.124,00	-	
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	32.000,00	32.000,00	-	
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	351.000,00	351.000,00	-	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	92.000,00	92.000,00	-	
Totale		1.322.124,00	1.322.124,00	-	

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate variazioni di bilancio.

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

Entrate		Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	701.804,00	674.193,14	- 27.610,86	-3,93%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	73.686,00	110.633,11	36.947,11	50,14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	157.634,00	134.846,23	- 22.787,77	-14,46%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	32.000,00	27.789,60	- 4.210,40	-13,16%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	265.000,00	-	- 265.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	92.000,00	54.113,16	- 37.886,84	-41,18%
Avanzo di amministrazione applicato		-	-	-	-----
Totale		1.322.124,00	1.001.575,24	- 320.548,76	-24,24%

Spese		Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	847.124,00	806.341,57	- 40.782,43	-4,81%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	32.000,00	27.447,00	- 4.553,00	-14,23%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	351.000,00	85.128,47	- 265.871,53	-75,75%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	92.000,00	54.113,16	- 37.886,84	-41,18%
Totale		1.322.124,00	973.030,20	- 349.093,80	-26,40%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	710.171,02	693.138,88	674.193,14
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	65.233,29	40.410,40	110.633,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	121.074,22	111.397,15	134.846,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	174.582,29	71.831,86	27.789,60
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	250.000,00	239.410,63	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	95.520,34	86.854,47	54.113,16
Totale Entrate		1.416.581,16	1.243.043,39	1.001.575,24

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	784.495,73	763.328,38	806.341,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	354.298,71	457.705,36	27.447,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	66.212,29	82.023,10	85.128,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	95.520,34	86.854,47	54.113,16
Totale Spese		1.300.527,07	1.389.911,31	973.030,20

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	116.054,09	-	146.867,92	28.545,04
---	-------------------	----------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	-	-	-	-
--	----------	----------	----------	----------

Saldo (A) +/- (B)	116.054,09	-146.867,92	28.545,04
--------------------------	-------------------	--------------------	------------------

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

TITOLO I) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali 2013 ed al rendiconto dell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	4.522,40	-	-	-
I.C.I. progressa	-	1.050,00	1.026,78	
Imposta comunale sulla pubblicità	-	-	-	-
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.509,83	500,00	469,78	- 30,22
Addizionale IRPEF	81.315,01	70.500,00	73.333,95	2.833,95
Proventi accertamenti ICI	22.313,96	10.000,00	10.116,56	116,56
I.M.U.	274.367,92	199.500,00	182.111,78	- 17.388,22
Altre entrate da federalismo fiscale	-	-	-	-
<i>Totale categoria I</i>	<i>384.029,12</i>	<i>281.550,00</i>	<i>267.058,85</i>	<i>- 14.491,15</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	2.950,97	4.000,00	3.991,36	- 8,64
Tassa di occupazione su atti e provvedimenti comunali	-	-	-	-
tassa smaltimento rifiuti urbani	145.654,79	-	-	-
T.A.R.E.S.	-	164.550,00	152.000,00	- 12.550,00
diritto di peso e misura pubblica	-	-	-	-
T.R.I.S.E.	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
<i>Totale categoria II</i>	<i>148.605,76</i>	<i>168.550,00</i>	<i>155.991,36</i>	<i>- 12.558,64</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.004,00	5.004,00	5.004,00	-
IRAP	-	-	-	-
Fondo di solidarietà	-	246.700,00	246.138,93	- 561,07
Fondo sperimentale di equilibrio	155.500,00	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-	-
<i>Totale categoria III</i>	<i>160.504,00</i>	<i>251.704,00</i>	<i>251.142,93</i>	<i>- 561,07</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>693.138,88</i>	<i>701.804,00</i>	<i>674.193,14</i>	<i>- 27.610,86</i>

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	55.870,64	38.410,40	110.035,16
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.978,00	2.000,00	197,95
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	5.384,65	-	400,00
Totale	65.233,29	40.410,40	110.633,11

TITOLO III) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Categoria 1°-Proventi dei servizi pubblici	66.438,79	110.521,00	87.703,76	22.817,24
Categoria 2°-Proventi di beni dell'Ente	3.918,45	4.000,00	3.773,40	226,60
Categoria 3°-Interessi su anticipazioni e crediti	370,96	163,00	564,46	- 401,46
Categoria 4°-Utili netti delle aziende speciali e partecipate- dividendi di società	-	-	-	-
Categoria 5°- Proventi diversi	40.668,95	42.950,00	42.804,61	145,39
Totale entrate extratributarie	111.397,15	157.634,00	134.846,23	22.787,77

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, 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.

Categoria 2°-Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontanti ad €3.773,40 sono costituite da fitti reali di fabbricati; nel rendiconto 2012 erano pari ad €3.918,45.

Tit. VI Entrata e Tit. IV della spesa- Servizi per conto terzi-

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (competenza)		PAGAMENTI (competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali	13.736,51	12.692,33	13.736,51	12.692,33
Ritenute erariali	49.281,01	37.670,83	49.281,07	37.670,83
Altre ritenute al personale c/terzi	-	-	-	-
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Fondi per servizio economato	1.700,00	2.740,43	1.700,00	2.750,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
Altre per servizi conto terzi	9.169,33	1.000,00	7.498,34	-
TOTALE	73.886,85	54.103,59	72.215,92	53.113,16

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	181.633,31	155.991,06	152.940,59
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	43.212,22	42.411,65	18.969,61
03 - Prestazioni di servizi	365.622,99	387.539,56	399.439,49
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.544,00	11.616,00	2.904,00
05 - Trasferimenti	129.835,28	108.533,15	165.419,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.666,68	44.491,75	52.864,09
07 - Imposte e tasse	15.981,25	12.745,21	13.803,96
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-	-	-
Totale spese correnti	784.495,73	763.328,38	806.341,57

Intervento 01- Spese per il personale

Sulla base delle somme rilevate all'intervento 01 personale del presente bilancio consuntivo si rileva che nell'anno 2013 le stesse, con riguardo all'intervento 01 personale, ammontano ad € 152.940,59 rispetto ad €42.411,65 del consuntivo 2012 e quindi diminuiscono per €3.050,47 con un decremento del 7,19%.

Intervento 02 e 03- Acquisti e prestazioni di servizi

Il Revisore osserva che si è verificato un forte decremento delle spese di cui all'intervento 2 "acquisti e beni di consumo" che passano da €42.411,65 ad €18.969,61 ed un incremento delle spese all'intervento 03 "prestazioni di servizi" che passano da € 387.539,56 ad € 399.439,49; si invita a monitorare attentamente la dinamica di tali spese.

Intervento 06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti ammontano ad €52.864,09 ed aumentano rispetto al precedente rendiconto che evidenziava spese per €44.491,75.

Riguardo l'indebitamento e l'incidenza degli interessi passivi si dirà nel prosieguo della relazione.

Titolo II- Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
32.000,00	32.000,00	27.447,00	4.553,00	14,23%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		-	
- avanzo del bilancio corrente		-	
- proventi delle concessioni cimiteriali		13.100,00	
- proventi delle concessioni edilizie		12.689,60	
<i>Totale</i>			<u>25.789,60</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi comunitari		-	
- contributi statali		-	
- contributi regionali		-	
- contributi di altri		-	
- altri mezzi di terzi		2.000,00	
<i>Totale</i>			<u>2.000,00</u>
Totale risorse			<u>27.789,60</u>
Impieghi al titolo II della spesa			27.447,00

Nell'anno 2013 non sono stati contratti mutui.

INDICATORI FINANZIARI

Autonomia Finanziaria, Autonomia Impositiva, Dipendenza da Trasferimenti

Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo I Entrate	674.193,14	Titolo I Entrate	674.193,14
Titolo III Entrate	134.846,23	Titolo II Entrate	110.633,11
		Titolo III Entrate	134.846,23
TOTALE	809.039,37	TOTALE	919.672,48
Autonomia finanziaria			
87,97%			
Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo I Entrate	674.193,14	Titolo I Entrate	674.193,14
		Titolo II Entrate	110.633,11
		Titolo III Entrate	134.846,23
TOTALE	674.193,14	TOTALE	919.672,48
Autonomia impositiva			
73,31%			
Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo II Entrate	110.633,11	Titolo I Entrate	674.193,14
		Titolo II Entrate	110.633,11
		Titolo III Entrate	134.846,23
TOTALE	110.633,11	TOTALE	919.672,48
Dipendenza da trasferimenti			
12,03%			

1. **Autonomia finanziaria:** l'indicatore misura il grado di indipendenza del bilancio in quanto indica la percentuale delle entrate correnti che derivano da decisioni autonome dell'ente e non da contributi o trasferimenti esterni. Con riferimento al consuntivo 2013 il valore registrato dall'Ente è risultato pari al 87,97%.
2. **Autonomia impositiva:** è un indicatore fondamentale in quanto riassume il peso dei tributi locali nella composizione del bilancio corrente. Il valore registrato risulta essere pari al 73,31%.
3. **Dipendenza da trasferimenti:** il grado di dipendenza erariale, che misura la quota di entrate costituita dai trasferimenti ricevuti direttamente dallo Stato, registra un valore pari al 12,03%.

Pressione Finanziaria- Pressione tributaria

Titolo I Entrate	674.193,14	Popolazione 31/12/13	1.079
Titolo III Entrate	134.846,23		
TOTALE	809.039,37	TOTALE	1.079
Pressione finanziaria			
749,80			
Titolo I Entrate	674.193,14	Popolazione 31/12/13	1.079
TOTALE	674.193,14	TOTALE	1.079
Pressione tributaria			
624,83			

1. **Pressione finanziaria pro-capite:** indica la somma media pro-capite che l'ente acquisisce a titolo di tributi e proventi dei beni e servizi pubblici. Il valore registrato risulta essere pari a €749,80 per abitante;
2. **Pressione tributaria:** indica la somma media pro-capite che l'ente acquisisce a titolo di tributi. Il valore risulta essere di €624,83.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

A Livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento al vincolo di equilibrio, tra incassi e pagamenti, ponendo altresì le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in un'ottica prospettica. Il risultato della gestione di cassa è scomposto in due risultati parziali relativi alla gestione di competenza ed alla gestione dei residui.

Risultato parziale di cassa: gestione di competenza

Riscossioni effettuate nell'esercizio su accertamenti di competenza:	953.640,70
Pagamenti effettuati nell'esercizio su impegni di competenza:	840.945,17
Risultato di cassa della gestione di competenza:	112.695,53

Risultato parziale di cassa: gestione dei residui

Fondo di cassa (o anticipazione) iniziale:	26.566,76
Riscossioni effettuate nell'esercizio su residui attivi:	255.150,04
Pagamenti effettuati nell'esercizio su residui passivi:	160.070,78
Risultato di cassa della gestione residui	121.646,02

L'andamento della gestione di cassa (competenza) evidenzia pagamenti per € 840.945,17 a fronte di riscossioni per € 953.640,70 con un risultato di cassa della gestione di competenza positivo per € 112.695,53.

Il risultato della gestione di cassa della gestione dei residui (come da prospetto di cui sopra) è pari ad € 121.646,02.

Pertanto, in termini complessivi, la cassa presenta un incremento al 31-12-2013 quantificabile in € 203.774,79.

Velocità di riscossione

Tramite l'analisi dei tempi del procedimento di acquisizione delle entrate è possibile trarre informazioni utili da sottoporre al consiglio. Certamente percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura nella esazione dei crediti, nonché effetti positivi sulla gestione di cassa. Percentuali basse segnalano, in via generale, difficoltà di esazione dei crediti con conseguenti effetti negativi nella gestione di cassa.

Riscossioni a competenza	632.813,36
Previsioni definitive	701.804,00
Velocità di riscossione Tit. I Entrata	90,17%
Riscossioni a competenza	110.233,11
Previsioni definitive	73.686,00
Velocità di riscossione Tit. II Entrata	149,60%
Riscossioni a competenza	128.701,04
Previsioni definitive	157.634,00
Velocità di riscossione Tit. III Entrata	81,65%
Riscossioni a competenza	27.789,60
Previsioni definitive	32.000,00
Velocità di riscossione Tit. IV Entrata	86,84%

Velocità di pagamento

Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi. Percentuali basse, possono segnalare, invece, difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

Pagamenti a competenza	690.503,54
Previsioni definitive	847.124,00
Velocità di pagamento Tit. I Spesa	81,51%
Pagamenti a competenza	12.200,00
Previsioni definitive	32.000,00
Velocità di pagamento Tit. II Spesa	38,13%

In merito alle risultanze sopra esposte si evidenzia che la bassa percentuale relativa al Titolo II deriva, in parte, dagli andamenti fisiologici dei lavori di investimento

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	896.478,53
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	71.718,28
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	52.864,09
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,90%

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
3,76%	4,84%	5,90%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	753.362,39	937.150,10	861.967,73
Nuovi prestiti	250.000,00	232.569,90	-
Prestiti rimborsati	66.212,29	75.182,37	85.128,47
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	- 232.569,90	200.016,94
Totale fine anno	937.150,10	861.967,73	976.856,20

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	34.575,31	44.491,75	52.864,09
Quota capitale	66.212,29	75.182,37	85.128,47
Totale fine anno	100.787,60	119.674,12	137.992,56

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 2012 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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	186.814,49	156.489,64	22.578,64	179.068,28	7.746,21
C/capitale Tit. IV, V	216.980,10	93.004,60	123.975,50	216.980,10	-
Servizi c/terzi Tit. VI	12.967,62	5.655,80	2.192,02	7.847,82	5.119,80
Totale	416.762,21	255.150,04	148.746,16	403.896,20	12.866,01

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Differenza
Corrente Tit. I	148.588,42	122.814,22	23.381,79	146.196,01	2.392,41
C/capitale Tit. II	235.085,26	35.000,73	196.094,63	231.095,36	3.989,90
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	26.522,46	6.255,83	15.146,54	21.402,37	5.120,09
Totale	410.196,14	164.070,78	234.622,96	398.693,74	11.502,40

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi		-
Minori residui attivi		12.866,01
Minori residui passivi		11.502,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 1.363,61

Si invita sempre l'Ente ad effettuare una costante verifica dei residui ed un riscontro delle motivazioni del loro mantenimento a bilancio al fine di accertare l'effettiva veridicità dell'avanzo di amministrazione e non far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente nel caso in cui la rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio fosse di entità rilevante.

Al fine di una più puntuale analisi degli stessi si è provveduto ad effettuare una riclassificazione degli stessi secondo la loro anzianità.

Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
Titolo I	-	-	-	685,18	2.775,04	18.953,42	41.379,78	63.793,42
di cui:								
Tarsu/Tares	-	-	-	685,18	2.775,04	18.953,42	20.126,78	42.540,42
Titolo II	-	-	-	-	-	-	400,00	400,00
Titolo III	-	-	-	-	45,00	120,00	6.145,19	6.310,19
di cui:								
Tia	-	-	-	-	-	-	-	-
Sanzioni codice strada	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	12.390,00	-	-	-	-	12.390,00
Titolo V	-	-	-	-	-	111.585,50	-	111.585,50
Titolo VI	-	-	-	-	-	2.192,02	9,57	2.201,59
Totale	-	-	12.390,00	685,18	2.820,04	132.850,94	47.934,54	196.680,70

PASSIVI								
Titolo I	-	-	-	2.766,56	3.231,98	17.383,25	115.838,03	139.219,82
Titolo II	-	-	-	-	-	196.094,63	15.247,00	211.341,63
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	6.068,99	-	1.000,00	4.814,92	3.262,63	1.000,00	16.146,54
Totale	-	6.068,99	-	3.766,56	8.046,90	216.740,51	132.085,03	366.707,99

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 non risulta l'esistenza di residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 e di residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008.

CONTO ECONOMICO

Per effetto dell'art. 1 comma 164, della legge n. 266/05 (finanziaria 2006) la disciplina del conto economico di cui all'art. 229 del D. Lgs. 267/00 non si applica ai comuni con popolazione inferiore ai 3.000 abitanti.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	4.635.646,67	48.750,73	-	4.684.397,40
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni	4.635.646,67	48.750,73	-	4.684.397,40
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	425.472,69	226.711,08	96,52	198.858,13
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	26.566,76	203.774,79	-	230.341,55
Totale attivo circolante	452.039,45	22.936,29	96,52	429.199,68
Ratei e risconti	1.550,00	124,36	-	1.674,36
Totale dell'attivo	5.089.236,12	25.938,80	96,52	5.115.271,44
Conti d'ordine	235.085,26	-	-	211.341,63
Passivo				
Patrimonio netto	2.444.836,74	-	-	2.361.038,51
Conferimenti	1.607.320,77	14.689,60	-	1.622.010,37
Debiti di finanziamento	861.967,73	85.128,47	200.016,94	976.856,20
Debiti di funzionamento	148.588,42	9.368,60	-	139.219,82
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	26.522,46	10.375,92	-	16.146,54
Totale debiti	1.037.078,61	104.872,99	200.016,94	1.132.222,56
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	5.089.236,12	90.183,39	116.218,71	5.115.271,44
Conti d'ordine	235.085,26	-	-	211.341,63

Il Revisore consiglia di aggiornare costantemente l'inventario o di trovare comunque un sistema di aggiornamento annuale conferendo ad esempio un incarico a soggetti terzi specializzati in tale attività.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione richiama tutte le osservazioni contenute nella presente Relazione, fatte in un'ottica di collaborazione e supporto così come previsto dall'art. 239 D.LGS 267/00 anche in considerazione dei sempre maggiori controlli da parte della Corte dei Conti.

Il Revisore nell'esprimere una valutazione positiva sul modo in cui sono tenuti i conti del comune invita sempre a monitorare attentamente i seguenti aspetti :

- rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ai fini dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria. E' opportuno un sempre puntuale monitoraggio degli accertamenti tributari per evitare pregiudizi erariali per l'Ente;
- il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari ai fini dell'attendibilità dei valori patrimoniali richiamando il continuo monitoraggio degli inventari;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali monitorando attentamente l'eventuale insorgere di contenziosi, apportando in tal caso opportune variazioni al bilancio dell'Ente
- monitoraggio dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- qualità delle procedure e delle informazioni che devono essere ispirate ai principi di trasparenza, tempestività, semplificazione ecc

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.

Tortona lì 05.03.2014

L'Organo di Revisione
Dott. Pierluigi Caniggia