

COMUNE DI SAN ROCCO AL PORTO

Provincia di Lodi

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

DOTT.SSA CELLA PAOLA

Sommario

| | |
|--|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI | 2 |
| CONTO DEL BILANCIO | |
| - Gestione finanziaria | 4 |
| - Risultati della gestione | |
| a) quadro riassuntivo della gestione finanziaria | |
| b) quadro riassuntivo della gestione di competenza | |
| c) gestione dei residui | |
| d) verifica del patto di stabilità interno. | |
| - Analisi del conto del bilancio | |
| a) confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2013 assestato | |
| b) confronto tra previsioni definitive e rendiconto | |
| c) trend storico della gestione di competenza | |
| Titolo I - Entrate tributarie | 10 |
| Titolo II - Entrate da trasferimenti | 10 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 11 |
| Titolo I - Spese correnti | 12 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 14 |
| Parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari | 15 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | 16 |
| CONTO ECONOMICO | 17 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 18 |
| CONCLUSIONI | 20 |

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Paola Cella, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 18 gennaio 2012;

- ◆ ricevuta in data 25 marzo 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 1 aprile 2014, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - relazione per la verifica dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - delibera del consiglio n. 32 del 30 settembre 2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni, approvato con delibera della giunta comunale n. 7 del 28/01/2014;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del Patto di Stabilità Interno;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 12 luglio 2013, le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ vista l'attestazione dell'assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2013 rilasciata dal responsabile del servizio finanziario;

VERIFICATO CHE

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

Per il conto del bilancio:

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

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

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

VERIFICATO INOLTRE CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Centropadana Credito Cooperativo di Guardamiglio (LO), reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | In conto | | Totale in Euro |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013 | | | 55.767,01 |
| Riscossioni | 844.914,71 | 2.097.398,70 | 2.942.313,41 |
| Pagamenti | 478.190,11 | 2.046.668,02 | 2.524.858,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 473.222,29 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 473.222,29 |

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

- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/00 e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- il fondo di cassa al 31.12.2013 presenta un significativo incremento rispetto al valore risultante all'inizio dell'esercizio.

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | In conto | | Totale in Euro |
|--|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 55.767,01 |
| RISCOSSIONI | 844.914,71 | 2.097.398,70 | 2.942.313,41 |
| PAGAMENTI | 478.190,11 | 2.046.668,02 | 2.524.858,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 473.222,29 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 473.222,29 |
| RESIDUI ATTIVI | 26.139,23 | 558.737,32 | 584.876,55 |
| RESIDUI PASSIVI | 353.244,27 | 486.805,84 | 840.050,11 |
| <i>Differenza</i> | | | -255.173,56 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013 | | | 218.048,73 |

**Risultato
di
gestione**

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati | |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 2.715,98 |
| Fondi di ammortamento | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 215.332,75 |
| Totale avanzo/disavanzo | 218.048,73 |

Nel corso dell'esercizio 2013 al Bilancio di Previsione non è stato applicato l'avanzo risultante dall'esercizio 2012.

La valutazione complessiva della gestione finanziaria avutasi nell'esercizio 2013, considerando cioè sia la gestione di competenza che quella in conto residui, porta ad un risultato positivo di euro 218.048,73.

Questo risultato, raffrontato con quello rilevato nell'ultimo esercizio, presenta un significativo miglioramento.

Per meglio comprendere i fattori che possono aver determinato tale trend può essere utile scomporre il risultato di amministrazione nelle sue varie componenti.

b) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Dal prospetto che segue si evince che la gestione di competenza, comprensiva sia della parte corrente che di quella in conto capitale, presenta per l'esercizio 2013, un risultato positivo di euro 122.662,16.

| | | Totale in Euro |
|---|------------|-------------------|
| RISCOSSIONI | (+) | 2.097.398,70 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.046.668,02 |
| <i>Differenza ...</i> | <i>[A]</i> | 50.730,68 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 558.737,32 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 486.805,84 |
| <i>Differenza ...</i> | <i>[B]</i> | 71.931,48 |
| Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B) | | 122.662,16 |
| RIS. DI AMM.NE APPLICATO | (+) | |
| Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B) | | 122.662,16 |

c) Gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica hanno comportato la formazione di un avanzo di amministrazione, riferibile perciò alla gestione in conto residui, che ammonta ad euro 41.053,67, come risulta dai prospetti che seguono, al quale si deve aggiungere l'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2012 che non è stato applicato pari ad euro 54.332,90.

Ne deriva che complessivamente il saldo della gestione in conto residui è di euro 95.386,57

Gestione residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Riscossioni | Da riportare | Accertamenti | Differenza |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 833.810,91 | 831.113,04 | 20.562,57 | 851.675,61 | 17.864,70 |
| C/capitale Tit. IV, V | 17.008,45 | 13.617,00 | 2.323,45 | 15.940,45 | -1.068,00 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 3.437,88 | 184,67 | 3.253,21 | 3.437,88 | |
| Totale | 854.257,24 | 844.914,71 | 26.139,23 | 871.053,94 | 16.796,70 |

Gestione residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Pagamenti | Da riportare | Impegni | Differenza |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Corrente Tit. I | 607.445,47 | 384.534,44 | 201.370,04 | 585.904,48 | 21.540,99 |
| C/capitale Tit. II | 222.866,50 | 92.755,67 | 127.394,85 | 220.150,52 | 2.715,98 |
| Rimborso prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 25.379,38 | 900,00 | 24.479,38 | 25.379,38 | |
| Totale | 855.691,35 | 478.190,11 | 353.244,27 | 831.434,38 | 24.256,97 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI | 17.864,70 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 1.068,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 24.256,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 41.053,67 |

Per meglio comprendere la gestione dei residui nel prospetto successivo si riporta la scomposizione dei residui per anno di provenienza.

L'analisi svolta consente di affermare che l'anzianità dei residui è piuttosto bassa, soprattutto per quanto riguarda le componenti attive.

| Residui | Es.Prec. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Attivi Tit. I | | | | | | 410.036,21 | 410.036,21 |
| Attivi Tit. II | | | | | 4.773,73 | 17.639,78 | 22.413,51 |
| Attivi Tit. III | | 6.183,32 | | | 9.605,52 | 103.583,61 | 119.372,45 |
| Attivi Tit. IV | | | | | | 27.477,72 | 27.477,72 |
| Attivi Tit. V | | 127,60 | | | 2.195,85 | | 2.323,45 |
| Attivi Tit. VI | 999,96 | | 2.253,25 | | | | 3.253,21 |
| Totale attivi | 999,96 | 6.310,92 | 2.253,25 | 0,00 | 16.575,10 | 558.737,32 | 584.876,55 |
| | | | | | | | |
| Residui | Es.Prec. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
| Passivi Tit. I | 43.727,43 | 7.755,87 | 14.053,27 | 35.906,91 | 99.926,56 | 381.062,50 | 582.432,54 |
| Passivi Tit. II | 1.901,66 | 32.551,42 | 20.859,81 | 13.983,08 | 58.098,88 | 105.243,34 | 232.638,19 |
| Passivi Tit. III | | | | | | | 0,00 |
| Passivi Tit. IV | 13.575,66 | 350,00 | 50 | 503,72 | 10.000,00 | 500 | 24.979,38 |
| Totale passivi | 59.204,75 | 40.657,29 | 34.963,08 | 50.393,71 | 168.025,44 | 486.805,84 | 840.050,11 |

d) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

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

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

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

| Entrate | | <i>Prev. Iniziale (a)</i> | <i>Prev. Definitiva (b)</i> | <i>Rendiconto (c)</i> | <i>Var. (a/b)</i> | <i>Var. (b/c)</i> |
|---------------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione | | | | | | |
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.911.850,00 | 1.729.635,00 | 1.591.581,77 | -9,53% | -7,98% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 123.624,00 | 495.675,00 | 395.235,44 | 300,95% | -20,26% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 382.116,00 | 392.636,81 | 378.108,23 | 2,75% | -3,70% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 320.000,00 | 370.000,00 | 115.302,12 | 15,63% | -68,84% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 150.000,00 | 150.000,00 | | | -100,00% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 309.161,00 | 309.161,00 | 175.908,46 | | -43,10% |
| Totale | | 3.196.751,00 | 3.447.107,81 | 2.656.136,02 | 83,09% | 0,00% |

| Spese | | <i>Prev. Iniziale (a)</i> | <i>Prev. Definitiva (b)</i> | <i>Rendiconto (c)</i> | <i>Var. (a/b)</i> | <i>Var. (b/c)</i> |
|-------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 2.334.102,00 | 2.534.448,81 | 2.129.111,09 | 8,58% | -15,99% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 289.450,00 | 339.450,00 | 114.419,98 | 17,27% | -66,29% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 264.038,00 | 264.038,00 | 114.034,33 | | -56,81% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 309.161,00 | 309.161,00 | 175.908,46 | | -43,10% |
| Totale | | 3.196.751,00 | 3.447.097,81 | 2.533.473,86 | 79,25% | 0,00% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I | Entrate tributarie | 1.006.022,04 | 1.630.278,69 | 1.738.092,98 | 1.591.581,77 |
| TITOLO II | Entrate da contributi e trasf. correnti | 657.872,97 | 115.853,41 | 112.447,86 | 395.235,44 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | 478.297,76 | 496.901,47 | 412.404,99 | 378.108,23 |
| TITOLO IV | Entrate da trasf. c/capitale | 404.462,22 | 338.471,80 | 153.308,63 | 115.302,12 |
| TITOLO V | Entrate da prestiti | | | 186.000,00 | |
| Avanzo di amministrazione al 31.12 applicato | | 200.632,67 | 202.955,92 | 102.589,01 | |
| Totale Entrate | | 2.747.287,66 | 2.784.461,29 | 2.704.843,47 | 2.480.227,56 |

| Spese | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I | Spese correnti | 2.203.467,75 | 2.271.317,07 | 2.252.891,32 | 2.129.111,09 |
| TITOLO II | Spese in c/capitale | 376.375,44 | 392.766,54 | 337.418,66 | 114.419,98 |
| TITOLO III | Rimborso di prestiti | 97.643,35 | 97.356,56 | 102.818,60 | 114.034,33 |
| Totale Spese | | 2.677.486,54 | 2.761.440,17 | 2.693.128,58 | 2.357.565,40 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo / Disavanzo di competenza | 69.801,12 | 23.021,12 | 11.714,89 | 122.662,16 |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|

Il raffronto tra anni evidenzia:

- un significativo miglioramento del risultato della gestione complessiva di competenza;
- la progressiva e continua diminuzione delle entrate extratributarie;
- la riduzione delle spese correnti, soprattutto con riferimento all'anno 2013;
- l'incremento delle spese per rimborso di prestiti, dovuto alla contrazione dei nuovi mutui effettuata nell'esercizio 2012;
- una significativa riduzione delle entrate in conto capitale.

Nei successivi prospetti si riporta un raffronto più analitico per titoli.

Titolo I - Entrate Tributarie

| | Consuntivo 2012 | Previsioni definitive 2013 | Consuntivo 2013 | Differenza 2013/2012 | Incassi di competenza |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | | |
| IMU | 901.683,64 | 547.599,00 | 456.642,33 | -445.041,31 | 365.998,10 |
| I.C.I. | 38.101,35 | 16.000,00 | 7.347,58 | -30.753,77 | 7.347,58 |
| Addizionale comunale | 4.031,85 | 166.000,00 | 166.087,38 | 162.055,53 | 3.281,37 |
| Imposta sulla pubblicità | 72.992,26 | 67.000,00 | 51.185,48 | -21.806,78 | 49.329,68 |
| Altre imposte | | | | | |
| Totale categoria I | 1.016.809,10 | 796.599,00 | 681.262,77 | -335.546,33 | 425.956,73 |
| Categoria II - Tasse | | | | | |
| Altre tasse | 221.283,88 | 353.850,00 | 331.143,00 | 109.859,12 | 206.471,75 |
| Toatale categoria II | 221.283,88 | 353.850,00 | 331.143,00 | 109.859,12 | 206.471,75 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | | |
| F.do sperimentale/solidarietà | 500.000,00 | 579.176,00 | 579.176,00 | 79.176,00 | 549.117,08 |
| Totale categoria III | 500.000,00 | 579.176,00 | 579.176,00 | 79.176,00 | 549.117,08 |
| Totale entrate tributarie | 1.738.092,98 | 1.729.625,00 | 1.591.581,77 | -146.511,21 | 1.181.545,56 |

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

| | Consuntivo 2012 | Previsioni definitive 2013 | Consuntivo 2013 | Differenza 2013/2012 | Incassi di competenza |
|---|--------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|
| Contr. Trasf. Correnti dello Stato | 87.671,24 | 445.025,00 | 358.358,96 | 270.687,72 | 352.131,95 |
| Contr. Trasf. Correnti Regione | 6.153,24 | 22.000,00 | 17.056,21 | 10.902,97 | 17.056,21 |
| Contr. Trasf. Altri Enti Pubblici | 18.623,38 | 28.650,00 | 19.820,27 | 1.196,89 | 8.407,50 |
| Totale Titolo II | 112.447,86 | 495.675,00 | 395.235,44 | 282.787,58 | 377.595,66 |

Titolo III - Entrate Extratributarie

| | Consuntivo 2012 | Previsioni definitive 2013 | Consuntivo 2013 | Differenza | Incassi di competenza |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| Servizi pubblici | 225.594,77 | 202.250,00 | 169.272,29 | -32.977,71 | 133.832,25 |
| Proventi dei beni dell'Ente | 90.801,97 | 85.500,00 | 90.944,00 | 5.444,00 | 59.313,49 |
| Interessi su ant. e crediti | 499,39 | 500,00 | 1.644,22 | 1.144,22 | 542,44 |
| Utili netti delle aziende | | | 7.348,73 | | 7.348,73 |
| Proventi diversi | 95.508,86 | 104.386,81 | 108.898,99 | 4.512,18 | 73.487,71 |
| Totale Titolo III | 412.404,99 | 392.636,81 | 378.108,23 | -21.877,31 | 274.524,62 |

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

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

| Servizio | Entrate accertate | Spese impegnate | Differenza | % Copertura |
|----------------------------|-------------------|-----------------|------------|-------------|
| Colonie e soggiorni estivi | | | | |
| Mense scolastiche | 113.771,19 | 170.936,16 | -57.164,97 | 66,56% |
| Pesa pubblica | | | | |
| Aisili nido | | | | |
| Illuminazione votiva | | | | |

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

| | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <i>Redditività patrimonio</i> | Entrate patrimoniali x 100 | 385,23% | 196,96% | 168,93% | 80,12% | 63,24% |
| | Valore patrim. disponibile | | | | | |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni patrim. indisp. | 1.309,23 | 1.239,38 | 1.266,57 | 1.208,92 | 1.180,33 |
| | Popolazione | | | | | |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni patrim. disponibili | 35,26 | 55,35 | 60,20 | 46,26 | 35,07 |
| | Popolazione | | | | | |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni demaniali | 711,05 | 731,42 | 781,48 | 903,07 | 948,06 |
| | Popolazione | | | | | |

Titolo I - Spese correnti

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

| | 2011 | 2012 | 2013 | Diff. 2013/2012 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Personale | 633.857,12 | 594.066,88 | 614.108,23 | 3,4% |
| Acquisto di beni | 84.414,27 | 71.585,36 | 52.200,80 | -27,1% |
| Prestazioni di servizi | 1.187.940,73 | 1.235.299,82 | 1.146.209,33 | -7,2% |
| Utilizzo di beni di terzi | 9.130,18 | 9.456,07 | 9.901,76 | 4,7% |
| Trasferimenti | 217.291,83 | 184.072,35 | 173.190,69 | -5,9% |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 77.688,08 | 72.226,04 | 76.791,78 | 6,3% |
| Imposte e tasse | 58.994,86 | 59.968,02 | 52.108,50 | -13,1% |
| Oneri straordinari | 2.000,00 | 26.216,78 | 4.600,00 | -82,5% |
| Totale | 2.271.317,07 | 2.252.891,32 | 2.129.111,09 | -5,5% |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti | 2.302.033,57 | 2.293.363,83 | 2.364.925,44 |
| <i>Spese correnti su entrate correnti</i> | <i>98,67%</i> | <i>98,24%</i> | <i>90,03%</i> |

Nel corso dell'esercizio 2013 la spesa corrente presenta una riduzione percentuale dello 5,5% rispetto all'esercizio precedente, riferibile in particolare alle seguenti voci: prestazione di servizi, acquisto di beni e oneri straordinari.

Nell'esercizio 2013 il finanziamento delle spese correnti non ha richiesto il ricorso ad entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione).

Il rapporto dell'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti presenta nell'anno 2013 un miglioramento rispetto ai valori registrati negli ultimi esercizi per l'effetto combinato della riduzione delle spese correnti e dell'aumento delle entrate correnti.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i> | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$ | 38,19% | 38,06% | 33,99% | 34,04% |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$ | 0,82 | 0,81 | 0,79 | 0,82 |

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

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

Costo del personale

Nel corso dell'esercizio 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO | | | | | |
|--|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Dipendenti all'01.01.2013</i> | n. | | | 18 | |
| assunzioni | n. | | | | |
| dimissioni | n. | | | 1 | |
| Dipendenti al 31.12.2013 | n. | | | 17 | |
| PERSONALE A TEMPO DETERMINATO | | | | | |
| <i>Dipendenti all'01.01.2013</i> | n. | | | | |
| assunzioni | n. | | | | |
| dimissioni | n. | | | | |
| Dipendenti al 31.12.2013 | n. | | | | |
| Dati e indicatori relativi al personale | | | | | |
| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Abitanti | | 3.578 | 3.579 | 3.626 | 3.631 |
| Dipendenti | | 19 | 18 | 18 | 18 |
| Costo del personale | | 637.424,57 | 633.857,12 | 594.066,88 | 614.108,23 |
| <i>N° abitanti per ogni dipendente</i> | | 188 | 199 | 201 | 202 |
| Costo medio per dipendente | | 33.548,66 | 35.214,28 | 33.003,72 | 34.117,12 |

La cessazione di un'unità del personale è intervenuta in data 31/12/2013 conseguentemente il calcolo del costo medio per dipendente è stato riferito alle unità di personale in servizio per tutto l'anno ed al quale si riferisce la spesa.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 339.450,00 | 114.419,98 | 225.030,02 | 66,29% |

Ne deriva che delle somme previste in bilancio è stato impegnato circa il 66% dell'importo stanziato.

Le spese in conto capitale sono state interamente finanziate con risorse proprie.

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

Indice di indebitamento pro capite

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| S: Residui debiti mutui / popolazione | 420,18 | 374,52 | 366,04 | 384,24 | 352,30 |

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

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1) | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore 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); | NO |
| 2) | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli 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; | NO |
| 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; | NO |
| 4) | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | NO |
| 5) | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti; | NO |
| 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); | NO |
| 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); | NO |
| 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); | NO |
| 9) | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | NO |
| 10) | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente. | NO |

L'organo di revisione, vista la relazione allegata al conto consuntivo per l'esercizio 2013 schematicamente riportata nella tabella sopra indicata, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficiarietà strutturale.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00, 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

CONTO ECONOMICO

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

| | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 2.348.007,16 | 2.441.828,98 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 2.492.934,00 | 2.406.972,77 |
| Risultato della gestione | - 144.926,84 | 34.856,21 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | 7.348,73 |
| Risultato della gestione operativa | - 144.926,84 | 42.204,94 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | - 71.726,65 | - 75.147,56 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 10.941,93 | 109.085,27 |
| Risultato economico di esercizio | - 205.711,56 | 76.142,65 |

In merito ai risultati economici conseguiti nell'anno 2013 l'organo di revisione rileva che l'esercizio chiude con un risultato economico complessivo positivo, dovuto sia alla gestione caratteristica, che diventa positiva, sia alla gestione straordinaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Si evidenziano i seguenti risultati:

| Attivo | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Variazioni |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 85.194,87 | 67.579,90 | -17.614,97 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.587.899,63 | 8.386.568,50 | -201.331,13 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.026.706,23 | 1.026.706,23 | |
| Totale immobilizzazioni | 9.699.800,73 | 9.480.854,63 | -218.946,10 |
| Rimanenze | | | |
| Credit | 854.257,24 | 584.876,55 | -269.380,69 |
| Altre attività finanziarie | | | |
| Disponibilità liquide | 55.767,01 | 473.222,29 | 417.455,28 |
| Totale attivo circolante | 910.024,25 | 1.058.098,84 | 148.074,59 |
| Ratei e risconti | | | |
| Totale dell'attivo | 10.609.824,98 | 10.538.953,47 | -70.871,51 |
| Conti d'ordine | 222.866,50 | 232.638,19 | |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 4.934.486,15 | 5.010.628,80 | 76.142,65 |
| Conferimenti | 3.649.261,52 | 3.671.319,57 | 22.058,05 |
| Debiti di finanziamento | 1.393.252,46 | 1.279.218,13 | -114.034,33 |
| Debiti di funzionamento | 607.445,47 | 582.432,54 | -25.012,93 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | |
| Altri debiti | 25.379,38 | 24.979,38 | -400,00 |
| Totale debiti | 2.026.077,31 | 1.886.630,05 | -139.447,26 |
| Ratei e risconti | | | |
| Totale del passivo | 10.609.824,98 | 10.568.578,42 | -41.246,56 |
| Conti d'ordine | 222.866,50 | 232.638,19 | |

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

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

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

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

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

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

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.


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

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

Si consiglia all'ente, al fine di ottenere il risarcimento di eventuali danni patrimoniali, di verificare costantemente l'adeguatezza delle polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione


San Rocco al Porto, 3 aprile 2014