

COMUNE DI CRESCENTINO

Provincia di VERCELLI

Relazione del revisore

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

IL REVISORE

DOTT .SSA MUSSO MARIA LUISA

F.TO IN ORIGINALE

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
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- **Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- u) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

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

- **Tempestività pagamenti**

- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Luisa Musso, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.40 del 28/06/2012;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 31/03/2014 completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare 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. non è stata fatta in quanto il bilancio di previsione 2013 è stato approvato il 30/10/2013;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dalla data 01/01/2013 al 31/12/2013;

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto il bilancio di previsione 2013 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione del 30/10/2013 n.51;
- 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

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 980 reversali e n. 2089 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BIVERBANCA **DI BIELLA** , reso entro il 30 gennaio 2013 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			1.227.857,54
Riscossioni	1.799.709,35	4.912.070,45	6.711.779,80
Pagamenti	2.022.574,00	4.453.149,49	6.475.723,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.463.913,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.463.913,85

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	826.699,45	
Anno 2012	1.227.857,54	
Anno 2013	1.463.913,85	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 68.134,18,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.283.013,61
Impegni	(-)	6.351.147,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-68.134,18

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.912.070,45
Pagamenti	(-)	4.453.149,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	458.920,96
Residui attivi	(+)	1.370.943,16
Residui passivi	(-)	1.897.998,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-527.055,14
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-68.134,18

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	4.987.971,69
Spese correnti	-	4.716.743,96
Spese per rimborso prestiti	-	390.270,91
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-119.043,18</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	255.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>135.956,82</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	860.327,39
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	95.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	809.418,39
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>145.909,00</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	281.865,82
---	-------------------	-------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 345.539,54, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				1.227.857,54
RISCOSSIONI	1.779.709,35	4.912.070,45		6.711.779,80
PAGAMENTI	2.022.574,00	4.453.149,49		6.475.723,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				1.463.913,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				1.463.913,85
RESIDUI ATTIVI	965.304,13	1.370.943,16		2.336.247,29
RESIDUI PASSIVI	1.556.623,30	1.897.998,30		3.454.621,60
<i>Differenza</i>				-1.118.374,31
Avanzo al 31 dicembre 2013				345.539,54

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	120.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	200.000,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	25.539,54
Totale avanzo	345.539,54

d) 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	+	6.283.013,61
Totale impegni di competenza	-	6.351.147,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-68.134,18

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	62.250,20
Minori residui passivi riaccertati	+	75.691,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.440,94

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-68.134,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.440,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		350.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		50.232,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		345.539,54

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		47.000,00	120.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		283.000,00	200.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	243.557,22	70.232,78	25.539,54
TOTALE	243.557,22	400.232,78	345.539,54

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.964.776,24	3.072.033,96	-892.742,28	-23%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	603.379,26	867.760,93	264.381,67	44%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.054.000,00	1.048.176,80	-5.823,20	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	858.950,00	860.327,39	1.377,39	0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	800.000,00		-800.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	773.200,00	434.714,53	-338.485,47	-44%
	Avanzo di amministrazione applicato	350.000,00		-350.000,00	----
Totale		8.404.305,50	6.283.013,61	-2.121.291,89	-25%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.479.155,50	4.716.743,96	-762.411,54	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	953.950,00	809.418,39	-144.531,61	-15%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.198.000,00	390.270,91	-807.729,09	-67%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	773.200,00	434.714,53	-338.485,47	-44%
Totale		8.404.305,50	6.351.147,79	-2.053.157,71	-24%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.342.742,05	3.688.288,04	3.072.033,96
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	219.266,16	171.429,93	867.760,93
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.292.372,38	1.469.490,81	1.048.176,80
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.108.724,88	1.517.058,22	860.327,39
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	130.000,00	156.134,02	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	631.040,14	585.246,14	434.714,53
Totale Entrate		8.724.145,61	7.587.647,16	6.283.013,61

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.330.434,08	5.214.567,83	4.716.743,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.364.154,26	1.449.632,08	809.418,39
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	358.509,79	414.186,15	390.270,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	631.040,14	585.246,14	434.714,53
Totale Spese		8.684.138,27	7.663.632,20	6.351.147,79

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	40.007,34	-75.985,04	-68.134,18
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	67.000,00	243.000,00	350.000,00
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	107.007,34	167.014,96	281.865,82
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	4.950.000,00
impegni titolo I	4.717.000,00
riscossioni titolo IV	848.000,00
pagamenti titolo II	703.000,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	378.000,00
Obiettivo programmatico 2013	259.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	119.000,00

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 26/03/ a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1.383.520,00	1.675.746,74	975.986,96	
IMU - Sforzo fiscale	216.307,59	330.230,00	45.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	60.041,27	40.000,00	36.430,67	-3.569,33
Addizionale IRPEF	265.000,00	265.000,00	265.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.205,11	2.500,00	2.009,61	-490,39
Compartecipazione IRPEF				
Compartec. IVA comuni RSO				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	30.565,93	32.000,00	34.339,50	2.339,50
Altre imposte				
Totale categoria I	1.960.639,90	2.345.476,74	1.358.766,74	-986.710,00
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	983.973,92	1.080.000,00	1.194.971,01	114.971,01
TOSAP	45.944,73	48.000,00	46.370,20	-1.629,80
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	50.000,00	20.000,00		-20.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	1.079.918,65	1.148.000,00	1.241.341,21	93.341,21
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.429,40	5.000,00	6.001,65	1.001,65
Fondo speriment. Riequ. Comuni RSO	642.300,09	466.299,50	465.924,36	-375,14
Totale categoria III	647.729,49	471.299,50	471.926,01	626,51
Totale entrate tributarie	3.688.288,04	3.964.776,24	3.072.033,96	-892.742,28

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	40.000,00	36.430,67	36.430,67
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	40.000,00	36.430,67	36.430,67

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani

Ricavi:		
- da tassa	1.092.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata	24.899,00	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.116.899,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	917.947,91	
-Spese per spazz. e acqu. materiali	77.600,00	
- Personale	89.237,49	
- altri costi	31.617,64	
<i>Totale costi</i>		1.116.403,04
Percentuale di copertura		100,04%

pre
sen
te i
seg
uen
ti
ele
me
nti:

La
per
cen

tuale di copertura prevista in sede di bilancio di previsione 2013 era del 100%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.764.544,7	117.069,82	150.478,38

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

anno 2011 46,62% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2012 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2013 non è stata applicata nessuna percentuale del contributo alle spese del titolo I

d) 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	76.492,47	27.011,20	734.063,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	36.944,34	45.195,73	13.944,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	45.109,35	49.223,00	58.752,96
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.720,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	50.000,00	50.000,00	61.000,00
Totale	219.266,16	171.429,93	867.760,93

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	531.740,09	550.500,00	504.553,98	45.946,02
Proventi dei beni dell'ente	297.015,04	314.000,00	357.342,59	-43.342,59
Interessi su anticip.ni e crediti	9.206,82	5.000,00	4.045,51	954,49
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	631.528,86	184.500,00	182.234,72	2.265,28
Totale entrate extratributarie	1.469.490,81	1.054.000,00	1.048.176,80	5.823,20

f) Proventi dei servizi pubblici

L'ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	306.231,69	374.000,00	-67.768,31	81,88%	
Trasporto alunni	24.563,97	89.425,01	-64.861,04	27,47%	
Peso pubblico	6.003,02	484,00	5.519,02	1240,29%	
Centro estivo	6.002,50	11.719,47	-5.716,97	51,22%	
Totale	342.801,18	475.628,48	-132.827,30	72,07%	

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali: gas metano, acquedotto, nettezza urbana.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
59.447,67	111.899,27	113.897,38

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	29.723,83	55.949,63	56.948,69
Spesa per investimenti			

i) Utilizzo plusvalenze

Nulla da segnalare al presente punto.

j) Proventi dei beni dell'ente

Nulla da segnalare al presente punto.

k) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	1.330.708,58	1.279.157,55	1.207.999,53
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	176.564,93	137.027,94	153.075,67
03 - Prestazioni di servizi	2.726.237,31	2.567.255,73	2.510.329,90
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.867,85	2.693,57	10.611,79
05 - Trasferimenti	765.163,90	916.383,30	502.237,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	215.311,10	200.693,38	200.734,96
07 - Imposte e tasse	96.799,12	91.997,96	100.883,61
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.781,29	19.358,40	30.870,70
Totale spese correnti	5.330.434,08	5.214.567,83	4.716.743,96

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06. L'aumento della spesa del personale è dovuta allo scioglimento dell'Unione dei Comune della Grangia Vercellese 31/12/2012.

irap	90.846,20	84.572,91
Rimb. quota per personale in convenzione	10.000,00	-
Cantieri di Lavoro	18.291,00	6.603,65
totale spese di personale	1.418.294,75	1.317.776,09
altre spese di personale escluse (convenzione lamporo)		10.500,00
altre spese escluse (rimborso convenzione segretario)	18.332,79	45.787,31
altre spese di personale escluse (rimborso personale comandato)	460.000,00	-
totale spese di personale	958.294,75	1.261.488,78

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.207.999,53
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	84.572,91
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	18.600,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Cantieri di Lavoro	6.603,65
totale	1.317.776,09

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare) Rimborso convenzione segretario comunale e polizia	56.287,31
totale	56.287,31

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

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	31	30	31
spesa per personale	986.326,35	939.961,96	1.261.488,78
spesa corrente	5.330.434,08	5.214.567,83	4.716.743,96
Costo medio per dipendente	31.816,98	31.332,07	40.693,19
incidenza spesa personale su spesa corrente	18,50	18,03	26,74

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 il revisore ha espresso parere con verbale n. 1 del 13/01/2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	135.250,96	135.268,72
Risorse variabili	33.907,32	29.232,99
Totale	169.158,28	175.941,92
Percentuale sulle spese intervento 01	12,31%	14,56%

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

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 200.734,96.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,77 %.

n) 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>
728.900,00	953.950,00	809.418,39	144.531,61	17,85%

Tali spese sono state così finanziate:

- alienazione di beni	173.684,50	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		173.684,50
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	319.261,30	
- contributi regionali		
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	367.381,59	
<i>Totale</i>		686.642,89
Totale risorse		860.327,39
Impieghi al titolo II della spesa		

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	107.081,14	99.723,18	107.081,14	99.723,18
Ritenute erariali	273.176,85	239.570,35	273.176,85	239.570,35
Altre ritenute al personale c/terzi	4.884,03	7.410,42	4.884,03	7.410,42
Depositi cauzionali	68.500,00	1.875,00	68.500,00	1.875,00
Altre per servizi conto terzi	126.439,12	80.970,58	126.439,12	80.970,58
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00	5.165,00	5.165,00
Depositi per spese contrattuali				

p) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
4,43 %	3,76%	4,02 %

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

Residuo debito	5.085.516	4.927.006	4.512.820
Nuovi prestiti	130.000	156.134	286.134
Prestiti rimborsati	358.510	414.186	- 390.271
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	- 70.000	- 156.134	
Totale fine anno	4.927.006	4.512.820	4.408.683

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	215.311	200.693	200.734
Quota capitale	358.510	414.186	390.271
Totale fine anno	573.821	614.879	591.005

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	

q) Rinegoiazione mutui

L'Ente, nel corso del 201, non ha proceduto alla rinegoiazione di mutui.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Non sono in essere contratti di finanza derivata.

s) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.033.069,58	1.399.545,81	572.004,01	1.971.549,82	61.519,76
C/capitale Tit. IV, V	719.900,14	337.036,94	382.132,76	719.169,70	730,44
Servizi c/terzi Tit. VI	74.293,96	63.126,60	11.167,36	74.293,96	
Totale	2.827.263,68	1.799.709,35	965.304,13	2.765.013,48	62.250,20

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.379.784,02	1.131.342,40	189.085,33	1.320.427,73	59.356,29
C/capitale Tit. II	2.090.000,55	809.115,12	1.264.550,58	2.073.665,70	16.334,85
Rimb. prestiti I tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	185.103,87	82.116,48	102.987,39	185.103,87	
Totale	3.654.888,44	2.022.574,00	1.556.623,30	3.579.197,30	75.691,14

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	62.250,20
Minori residui passivi	75.691,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.440,94

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	13.440,94
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	13.440,94

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 226.039,59 mila.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 79.861,55 mila.

Si tratta prevalentemente di importi attualmente affidati al concessionario della riscossione per il recupero.

Nel conto del bilancio non sono iscritti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	177.800,89	44.908,64	42.586,07	43.082,00	178.143,57	957.530,54	1.444.051,71
Titolo II						52.584,10	52.584,10
Titolo III	48.238,70			114,38	13.882,84	170.954,89	233.190,81
Titolo IV	79.861,55		49.983,00	22.250,00	123.193,64	175.000,00	450.288,19
Titolo V			1.860,55		104.984,02		106.844,57
Titolo VI	5.830,36		634,50	4.120,00	582,50	38.120,55	49.287,91
Totale	311.731,50	44.908,64	95.064,12	69.566,38	420.786,57	1.394.190,08	2.336.247,29

PASSIVI							
Titolo I	79.715,20	8.095,76	25.790,04	23.560,52	51.923,81	1.200.696,73	1.389.782,06
Titolo II	222.248,79		364.170,11	215.936,47	462.195,21	688.489,01	1.953.039,59
Titolo III							
Titolo IV	88.251,89	767,00	10.260,00	2.708,50	1.000,00	8.812,56	111.799,95
Totale	390.215,88	8.862,76	400.220,15	242.205,49	515.119,02	1.897.998,30	3.454.621,60

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2013 non vi sono stati riconoscimenti e finanziamenti 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 a

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Si rimanda alle verifiche periodiche.

- Tesoriere
- Economo
- Urbanistica – diritti di segreteria
- Uff. Contratti
- Uff. Segreteria
- Uff. Anagrafe e Stato civile.

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 229 del T.U.E.L. , 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegare 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.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

<u>Entrate correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+	17.639,53	
- risconti passivi finali	-	22.258,30	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			- 4.618,77
<u>Spese correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	1.318,35	
- risconti attivi finali	-	1.973,69	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			655,34

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	-
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	
Totale	-
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	418.287,65
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	70.000,00
- sopravvenienze passive	
Totale	488.287,65

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	5.671.619,57	5.405.468,67	4.979.307,41
B Costi della gestione	5.625.174,91	5.409.571,95	4.902.770,61
Risultato della gestione	46.444,66	-4.103,28	76.536,80
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	46.444,66	-4.103,28	76.536,80
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-211.696,56	-191.486,56	-196.689,45
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	118.703,67	36.656,33	-103.764,61
Risultato economico di esercizio	-46.548,23	-158.933,51	-223.917,26

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato della gestione operativa presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Il revisore, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della

gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
528.011,55	415.153,62	418.287,65

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:		59.356,29
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	59.356,29	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		59.356,29
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		30.870,70
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	30.870,70	
Insussistenze attivo		62.250,20
Di cui:		
- per minori crediti	62.250,20	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		70000
- per (da specificare)		
Totale oneri		163.120,90

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	31/12/12	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/13
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	16.999.095	686.984	- 582.426	17.103.653
Immobilizzazioni finanziarie	3.244			3.244
Totale immobilizzazioni	17.002.339	686.984	- 582.426	17.106.897
Rimanenze		-	-	-
Crediti	2.845.826	- 428.766	- 62.250	2.354.810
Altre attività finanziarie		-		-
Disponibilità liquide	1.227.858	192.710	-	1.420.568
Totale attivo circolante	4.073.683	- 192.710	- 62.250	3.818.723
Ratei e risconti	642	1.974	- 1.318	1.298
Totale dell'attivo	21.076.664	496.248	- 645.994	20.926.918
Conti d'ordine	2.090.000	- 120.626	- 16.335	1.953.040
Passivo				
Patrimonio netto	9.105.025		- 223.917	8.881.108
Conferimenti	5.885.095	582.076	- 345.082	6.122.089
Debiti di finanziamento	4.512.820	- 104.137		4.408.683
Debiti di funzionamento	1.379.784	69.354	- 59.356	1.389.782
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	185.104	- 73.304		111.800
Totale debiti	6.077.708	- 108.087	- 59.356	5.910.265
Ratei e risconti	8.837	22.258	- 17.639	13.456
Totale del passivo	21.076.665	496.247	- 645.994	20.926.918
Conti d'ordine	2.090.000	- 120.626	- 16.335	1.953.039

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione 2012

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, in data 09/09/2013 le conclusioni del proprio operato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato il 23/03/2014 per i 15 giorni successivi assicurando l'accesso allo stesso.

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.

24 aprile 2014

IL REVISORE

Dott.ssa Maria Luisa Musso

F.TO IN ORIGINALE