

COMUNE DI BIRORI

Provincia di Nuoro

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTTOR SALARIS FABIO



Comune di Birori

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Birori.

Birori, 24/04/2014

L'organo di revisione

Dottor Salaris Fabio

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
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tares
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Spese correnti
 - h) Spese per il personale
 - i) Spese in conto capitale
 - l) Servizi per conto terzi
 - m) Indebitamento e gestione del debito
 - n) Contenimento delle spese
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Salaris Fabio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 28/01/2014;

- ♦ ricevuta in data 22/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 predisposta dal Responsabile dell'area economico finanziaria completi di;

a) conto del bilancio 2013;

b) conto del patrimonio 2013;

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

- relazione tecnica al conto del bilancio 2013;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di ulteriori debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 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;

DATO ATTO CHE

- ♦ 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 e che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente 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 in data 11/09/2013 essendo il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali per l'anno 2013, inizialmente differito al 30 giugno 2013 ai sensi del comma 381 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228, successivamente differito al 30 settembre 2013 ai sensi del comma 4-quater, lett. b), art. 10 del D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito nella legge 6 giugno 2013, n. 64, ed ulteriormente differito al 30 novembre 2013 dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31/08/2013, n. 102
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2013;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 679 reversali e n. 1856 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;
- 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 e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna spa , nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			706.821,13
Riscossioni	693.518,35	958.979,58	1.652.497,93
Pagamenti	586.001,31	757.930,48	1.343.931,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.015.387,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.015.387,27

Il fondo di cassa al 31/12/2013 corrisponde al saldo presso le Tesoreria.

Saldo di cassa per Flussi

	Riscossioni e pagamenti		
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			706.821,13
Entrate titolo I	250.042,76	79.591,94	329.634,70
Entrate titolo II	454.196,43	396.466,72	850.663,15
Entrate titolo III	38.808,74	19.007,72	57.816,46
Totale titoli (I+II+III) (A)	743.047,93	495.066,38	1.238.114,31
Spese titolo I (B)	585.677,28	312.778,14	898.455,42
Rimborso prestiti (C) di cui:	37.015,93	0,00	37.015,93
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	37.015,93	0,00	37.015,93
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	120.354,72	182.288,24	302.642,96
Entrate titolo IV	119.584,86	196.182,97	315.767,83
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (E)	119.584,86	196.182,97	315.767,83
Spese titolo II (F)	40.345,08	271.766,29	312.111,37
Differenza di parte capitale (G=E-F)	79.239,78	-75.583,32	3.656,46
Entrate titolo VI (H)	96.346,79	2.269,00	98.615,79
Spese titolo IV (I)	94.892,19	1.456,88	96.349,07
Fondo di cassa finale			1.015.387,27

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 100.618,99 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.837.408,10
Impegni	(-)	1.870.766,61
Totale disavanzo di competenza		-33.358,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	958.979,58
Pagamenti	(-)	757.930,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	201.049,10
Residui attivi	(+)	878.428,52
Residui passivi	(-)	1.112.836,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-234.407,61
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-33.358,51

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, con l'applicazione dell'avanzo dell'esercizio precedente è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	131.992,63	284.512,25
Entrate titolo II	894.705,89	702.538,18
Entrate titolo III	84.053,46	57.062,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.110.751,98	1.044.112,97
(B) Spese titolo I	986.303,69	952.555,55
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	35.038,29	37.015,93
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	89.410,00	54.541,49
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	37.218,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00
-contributo per permessi di costruire		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	89.410,00	91.759,49

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	1.159.340,37	691.926,64
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.159.340,37	691.926,64
(N) Spese titolo II	1.226.840,37	779.826,64
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	67.500,00	87.900,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

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

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2013				706.821,13
RISCOSSIONI	693.518,35	958.979,58	1.652.497,93	
PAGAMENTI	586.001,31	757.930,48	1.343.931,79	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				1.015.387,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				1.015.387,27
RESIDUI ATTIVI	1.626.629,98	878.428,52	2.505.058,50	
RESIDUI PASSIVI	2.192.651,45	1.112.836,13	3.305.487,58	
Differenza				-800.429,08
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013				214.958,19

Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo

Fondi vincolati	47.098,43
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	167.859,76
Totale avanzo	214.958,19

I fondi vincolati sono costituita da :

- 42.450,31 per spese di personale
- 4.648,12 per indennità di fine mandato sindaco.

a) **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	+	1.837.408,10
Totale impegni di competenza	-	1.870.766,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-33.358,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	66.511,94
Minori residui passivi riaccertati	+	83.522,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.010,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-33.358,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.010,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		125.118,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		106.188,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		214.958,19

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	42.357,83	45.936,40	47.098,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	140.895,76	185.370,23	167.859,76
TOTALE	183.253,59	231.306,63	214.958,19

Analisi del conto del bilancio

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	289.916,58	284.512,25	-5.404,33	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	885.864,01	702.538,18	-183.325,83	-21%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	72.043,97	57.062,54	-14.981,43	-21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	879.000,00	691.926,64	-187.073,36	-21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	381.230,00	101.368,49	-279.861,51	-73%
Avanzo di amministr. applicato					
Totale		2.508.054,56	1.837.408,10	-670.646,46	-27%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.248.026,63	952.555,55	-295.471,08	-24%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	966.900,00	779.826,64	-187.073,36	-19%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	37.015,93	37.015,93		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	381.230,00	101.368,49	-279.861,51	-73%
Totale		2.633.172,56	1.870.766,61	-762.405,95	-29%

Si evidenzia che, stante la normativa attuale, il Fondo di solidarietà comunale, che ha sostituito in toto i vari trasferimenti statali, viene contabilizzato al Titolo I anziché al Titolo II dell'Entrata.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte			
IMU	31.994,00	26.846,00	-5.148,00
Ici a.p.	500,00	187,11	-312,89
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.300,00	1.271,13	-28,87
Imposta comunale immobili			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	1.200,00	1.031,00	-169,00
Altre imposte			
Totale categoria I	34.994,00	29.335,24	-5.658,76
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	64,00	101,10	37,10
TOSAP	1.730,00	1.706,78	-23,22
TARES	99.682,00	99.682,00	
TARES - Tributo prov.le			
Totale categoria II	101.476,00	101.489,88	13,88
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	243,00	6,15	-236,85
Diritti di notifica	55,00		55,00
Fondo di solidarietà comunale	153.148,58	153.680,98	532,40
Totale categoria III	153.446,58	153.687,13	240,55
Totale entrate tributarie	289.916,58	284.512,25	-5.404,33

In merito al gettito IMU per l'anno di imposta 2013 si evidenzia quanto segue:

	anno 2013		
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	26.846,00	24.889,50	1.956,50

b) TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi (*si noti bene che nel prospetto viene comparato il costo come da piano finanziario e gli accertamenti 2013*)

Ricavi:			
- da TARES		99.682,00	
<i>Totale ricavi</i>			99.682,00
Costi:			
- Costo da Piano Finanziario 2013		98.207,41	
Agevolazioni a carico del Bilancio			
- trasporto e smaltimento			
- altri costi (riscossione)			
<i>Totale costi</i>			98.207,41
Percentuale di copertura			101,50%

La percentuale di copertura è del 101,50%

In merito al gettito si evidenzia le seguente situazione:

	anno 2013		
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	99.682,00	75.725,27	23.956,73

c) Contributi per permesso di costruire

L'accertamento del contributo per permesso di costruire per il 2013 è stato di 467,64 euro mentre la previsione iniziale 2013 era stata fissata in euro 4.100,61. La destinazione del contributo al finanziamento delle spese è stata così ripartita:

- Titolo 4 entrata: euro 467,64 così suddivisa:
 - Spesa parte capitale: euro 467,64.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	differenza %
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.589,00	72.379,48	-182,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	642.622,00	587.634,75	-9,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	42.495,00	28.248,76	-0,50
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			#DIV/0!
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.000,00	14.275,19	0,65
Totale	894.706,00	702.538,18	-27,35

Si evidenzia la riduzione dei trasferimenti correnti dello stato in seguito alla contabilizzazione del fondo di solidarietà nel Titolo I dell'Entrata.

e) Proventi dei servizi pubblici

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	8.029,20	14.335,58	-6.306,38	56%
Centro aggregato sociale	6.500,00	11.726,00	-5.226,00	55%

Si attesta che l'ente, non essendo ne in dissesto finanziario ne strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

Nessuna sanzione risulta essere accertata essendo il servizio svolto dall'Unione dei Comuni del Marghine.

g) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia il seguente andamento:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	Differenza %
01 - Personale	305.514,91	279.882,98	-0,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	18.355,97	25.705,14	0,29
03 - Prestazioni di servizi	547.772,60	566.040,65	0,03
04 - Utilizzo di beni di terzi			#DIV/0!
05 - Trasferimenti	60.020,35	33.778,78	-0,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.839,07	12.861,43	-0,15
07 - Imposte e tasse	21.737,22	14.011,88	-0,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.063,57	20.274,69	0,11
09 - Fondo svalutazione crediti			#DIV/0!
Totale spese correnti	986.303,69	952.555,55	-0,04

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06 come dimostrato dallo schema seguente

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2013
Spese intervento 01	287.816,65	279882,98
Spese intervento 03	0,00	0,00
Spese intervento 07	18.670,05	5536,61
Altre spese da specificare:		
Totale spese personale (A)*	306.486,70	285.419,59
(-)Componenti escluse (B)**	31909,39	40.159,36
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	274.577,31	245.260,23

Le componenti a dedurre sono date da :

- 360,00 per contributo RAS per incentivazione F.U.;
- 8.791, 00 per rimborso Unione dei Comuni;
- 830,97 per rimborso personale in comando;
- 6.569,94 per rinnovi CCNL dipendenti;
- 3.474,77 per rinnovi CCNL per segretario

Si evidenzia che la diminuzione dell'irap è dovuta alla riduzione dell'aliquota in applicazione dell'art. 2 LR 12/2013 ai sensi della quale i risparmi sono da destinarsi al contrasto alla povertà.

Le spese del personale incidono sulla spesa corrente per il 29,97%.

i) Spese in conto capitale

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	87.900,00	
- riscossione crediti cessione aree	0,00	
- alienazione di beni	6.858,43	
- altre risorse - concessione edile	467,64	
<i>Totale</i>		<u>95.226,07</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	240.000,00	
- contributi regionali	444.600,57	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi (Fondo Unico RAS)	0,00	
<i>Totale</i>		<u>684.600,57</u>
Totale risorse		<u>779.826,64</u>
Impieghi al titolo II della spesa		779.826,64

l) Servizi per conto terzi

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

	ENTRATA 2013			SPESA 2013		
	accertamenti	riscossioni	residui	impegni	pagamenti	residui
Ritenute prev.li al personale	21.130,29	21.130,26	0,03	21.130,29	21.130,26	0,03
Ritenute erariali	50.292,72	50.292,72	0,00	50.292,72	50.292,72	0,00
Altre ritenute al personale	11.276,80	11.276,80	0,00	11.276,80	11.276,80	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo economato	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Depositi spese contrattuali			0,00			
Altre per servizi c/terzi	16.668,68	13.647,01	3.021,67	16.668,68	10.192,38	6.476,30
	101.368,49	96.346,79	5.021,70	101.368,49	94.892,16	6.476,33

m) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo una percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31/12/2011, pari ad euro 1.020.355,00, del 1,26%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	322.326,29	289.156,05	254.117,76
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	33.170,24	35.038,29	37.015,93
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	289.156,05	254.117,76	217.101,83

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	16.707,12	14.839,07	12.861,43
Quota capitale	33.170,24	35.038,29	37.015,93
Totale fine anno	49.877,36	49.877,36	49.877,36

n) Contenimento delle spese

TIPOLOGIA SPESA	Rendiconto 2009	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2013	Differenza
Studi e incarichi di consulenza	0,00		80%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e	2.225,91		80%	445,18	242,35	-202,83
Sponsorizzazioni	0,00		100%	0,00		0,00
Missioni	0,00		50%	0,00		0,00
Formazione	0,00		50%	0,00		0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	0,00	50%	0,00		0,00
				445,18	242,35	-202,83

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	658.008,78	495.066,38	117.904,77	612.971,15	45.037,63
C/capitale Tit. IV, V	1.699.499,42	196.182,97	1.491.906,03	1.688.089,00	11.410,42
Servizi c/terzi Tit. VI	29.152,07	2.269,00	16.819,18	19.088,18	10.063,89
Totale	2.386.660,27	693.518,35	1.626.629,98	2.320.148,33	66.511,94

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	950.595,18	312.778,14	578.733,08	891.511,22	59.083,96
C/capitale Tit. II	1.900.217,98	271.766,29	1.611.109,78	1.882.876,07	17.341,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	11.361,61	1.456,88	2.808,59	4.265,47	7.096,14
Totale	2.862.174,77	586.001,31	2.192.651,45	2.778.652,76	83.522,01

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	66.511,94
Minori residui passivi	83.522,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.010,07

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-14.046,33
Gestione in conto capitale	-5.931,49
Gestione servizi c/terzi	2.967,75
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.010,07

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI ATTIVI	2008 E PREC.	2009	2010	2011	2012	TOT.	2013	TOT.
TIT. 1^	€ 4.391,35	€ -	€ 10.503,99	€ 11.151,04	€ 9.635,81	€ 35.682,19	€ 34.469,49	€ 70.151,68
TIT. 2^	€ 36,32	€ -	€ -	€ 791,75	€ 67.747,12	€ 68.575,19	€ 248.341,75	€ 316.916,94
TIT. 3^	€ 127,50	€ -	€ -	€ -	€ 13.519,89	€ 13.647,39	€ 18.253,80	€ 31.901,19
TIT. 4^	€ 69.775,56	€ 430.157,91	€ 6.347,25	€ 130.163,01	€ 855.462,30	€ 1.491.906,03	€ 572.341,78	€ 2.064.247,81
TIT. 5^	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 6^	€ 3.043,23	€ 750,00	€ 3.748,82	€ 1.915,41	€ 7.361,72	€ 16.819,18	€ 5.021,70	€ 21.840,88
TOT. RR.AA.	€ 77.373,96	€ 430.907,91	€ 20.600,06	€ 144.021,21	€ 953.726,84	€ 1.626.629,98	€ 878.428,52	€ 2.505.058,50

RESIDUI PASSIVI	2008 E PREC.	2009	2010	2011	2012	TOT.	2013	TOT.
TIT. 1^	€ 252.385,61	€ 28.972,39	€ 48.450,65	€ 91.942,24	€ 156.982,19	€ 578.733,08	€ 366.878,27	€ 945.611,35
TIT. 2^	€ 131.084,57	€ 50.379,29	€ 65.784,11	€ 350.286,38	€ 1.013.575,43	€ 1.611.109,78	€ 739.481,56	€ 2.350.591,34
TIT. 3^	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT. 4^	€ 2.211,00	€ 489,79	€ -	€ 107,80	€ -	€ 2.808,59	€ 6.476,30	€ 9.284,89
TOT. RR.PP.	€ 385.681,18	€ 79.841,47	€ 114.234,76	€ 442.336,42	€ 1.170.557,62	€ 2.192.651,45	€ 1.112.836,13	€ 3.305.487,58

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

Parametri 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 come da prospetto allegato al rendiconto.

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	43.132	97.490	-8.626	131.996
Immobilizzazioni materiali	10.108.940	87.120	-307.464	9.888.596
Immobilizzazioni finanziarie	670			670
Totale immobilizzazioni	10.152.743	184.610	-316.091	10.021.262
Rimanenze				
Crediti	2.386.660	184.910	-66.512	2.505.059
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	706.821	308.566		1.015.387
Totale attivo circolante	3.093.481	493.476	-66.512	3.520.446
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	13.246.224	678.086	-382.602	13.541.708
Conti d'ordine	1.900.218	467.715	-17.342	2.350.591
Passivo				
Patrimonio netto	10.535.717	339.560		10.875.278
Conferimenti	613.848			613.848
Debiti di finanziamento	254.118	-37.016		217.102
Debiti di funzionamento	950.595	54.100	-59.084	945.611
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	891.946	5.019	-7.096	889.869
Totale debiti	2.096.659	22.104	-66.180	2.052.582
Ratei e risconti				
Totale del passivo	13.246.224	361.664	-66.180	13.541.708
Conti d'ordine	1.900.218	467.715	-17.342	2.350.591

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.

Birori, 24/04/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

SALARIS FABIO



Fabio Salaris