

**COMUNE DI BOSNASCO
PROVINCIA DI PAVIA**

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
Dott. Giulio Barberini**

Comune di Bosnasco
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

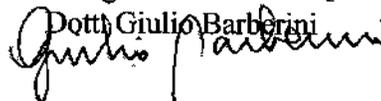
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 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;

APPROVA

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 Bosnasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bosnasco, li 15 aprile 2014

L'organo di revisione

Dott. Giulio Barberini


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 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- Analisi delle principali poste

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

Analisi della gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Tempestività pagamenti

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giulio Barberini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 21.12.2011;

a) ricevuta in data 14.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di conto del bilancio, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 08.04.2014 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;
- conto del tesoriere;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- delibera dell'organo consiliare n. 35 del 19.11.2013 di approvazione del piano finanziario per l'applicazione del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi;
- conto del patrimonio;

- ◆ 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;

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 depositati agli atti 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;
- 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. 698 reversali e n. 837 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun 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, banca Intesa San Paolo S.p.A. – filiale di Stradella, reso entro il 30 gennaio 2014 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			122.230,12
Riscossioni	70.564,38	562.891,98	633.456,36
Pagamenti	83.514,73	546.587,62	630.102,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			125.584,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			125.584,13

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	137.828,57	0,00
Anno 2012	122.230,12	0,00
Anno 2013	125.584,13	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.139,97=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	715.732,47
Impegni	(-)	705.592,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		10.139,97

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	562.891,98
Pagamenti	(-)	546.587,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	16.304,36
Residui attivi	(+)	152.840,49
Residui passivi	(-)	159.004,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.164,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	10.139,97

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	391.477,78	416.341,29
Entrate titolo II	102.400,36	161.407,91
Entrate titolo III	17.001,29	22.370,58
(A) Totale titoli (I+II+III)	510.879,43	600.119,78
(B) Spese titolo I	480.328,98	565.730,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	25.204,12	35.507,04
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	5.346,33	-1.117,26
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-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)	6,33	-1.117,26
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	43.677,67	3.930,05
Entrate titolo V **	12.428,02	11.257,23
(M) Totale titoli (IV+V)	56.105,69	15.187,28
(N) Spese titolo II	56.569,12	3.930,05
(O) differenza di parte capitale (M-N)	-463,43	11.257,23
(P) Entrate correnti dest.ad.Invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	-463,43	11.257,23

Non vi sono entrate a destinazione specifica o vincolata.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 9.441,28=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			122.230,12
RISCOSSIONI	70.564,38	562.891,98	633.456,36
PAGAMENTI	83.514,73	546.587,62	630.102,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			125.584,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			125.584,13
RESIDUI ATTIVI	81.001,33	152.840,49	233.841,82
RESIDUI PASSIVI	190.979,79	159.004,88	349.984,67
<i>Differenza</i>			-116.142,85
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			9.441,28

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	9.441,28
Totale avanzo/disavanzo	9.441,28

Non risultano effettuati pagamenti per esecuzione forzata.

Non è stato necessario accantonare alcuna somma al fondo svalutazione crediti in quanto, come dimostrato successivamente (vedi "analisi anzianità residui"), l'Ente non ha mantenuto residui attivi di Titolo I e III riferibili agli anni 2008 e precedenti.

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	+	715.732,47
Totale impegni di competenza	-	705.592,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		10.139,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-65.967,46
Minori residui passivi riaccertati	+	48.704,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.262,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		10.139,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		-17.262,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		16.563,87
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		9.441,28

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	11.115,62	16.563,87	9.441,28
TOTALE	11.115,62	16.563,87	9.441,28

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I Entrate tributarie</i>	409.972,81	416.341,29	6.368,48	1,55%
<i>Titolo II Trasferimenti</i>	117.051,71	161.407,91	44.356,20	37,89%
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	54.474,69	22.370,58	-32.104,11	-58,93%
<i>Titolo IV Entrate da trsf. c/capitale</i>	202.168,88	3.930,05	-198.238,83	-98,06%
<i>Titolo V Entrate da prestiti</i>	247.307,82	11.257,23	-236.050,59	-95,45%
<i>Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi</i>	172.149,56	100.425,41	-71.724,15	-41,66%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Totale	1.203.125,47	715.732,47	-487.393,00	-40,51%

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I Spese correnti</i>	545.991,11	565.730,00	19.738,89	3,62%
<i>Titolo II Spese in conto capitale</i>	334.597,00	3.930,05	-330.666,95	-98,83%
<i>Titolo III Rimborso di prestiti</i>	150.387,80	35.507,04	-114.880,76	-76,39%
<i>Titolo IV Spese per servizi per conto terzi</i>	172.149,56	100.425,41	-71.724,15	-41,66%
Totale	1.203.125,47	705.592,50	-497.532,97	-41,35%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	413.153,97	391.477,78	416.341,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	32.494,71	102.400,36	161.407,91
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.870,50	17.001,29	22.370,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	24.292,38	43.677,67	3.930,05
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	12.428,02	11.257,23
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	78.825,00	97.135,14	100.425,41
Totale Entrate		562.636,56	664.120,26	715.732,47

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	442.630,69	480.328,98	565.730,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	20.179,85	56.569,12	3.930,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	25.204,12	25.204,12	35.507,04
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	78.825,00	97.135,14	100.425,41
Totale Spese		566.839,66	659.237,36	705.592,50

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-4.203,10	4.882,90	10.139,97
---	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.203,10		
--	-----------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	0,00	4.882,90	10.139,97
--------------------------	-------------	-----------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Il Comune di Bosnasco non è soggetto ai vincoli imposti dal patto di stabilità interno per l'anno 2013.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti alla data attuale non ha ancora aperto la sessione per la compilazione del questionario preventivo per l'esercizio 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	0,00	0,00	0,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	32.504,10	32.504,10	32.504,10	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00	
Compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	
Entrate derivanti da imposte diverse	0,00	0,00	0,00	
Imposta sulla pubblicità	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
Quota pari allo 0,5 per mille dell'IRPEF				
IMU	176.743,00	148.638,39	148.638,39	
Totale categoria I	212.247,10	184.142,49	184.142,49	
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
Trasferimenti somme per altri fondi		12.600,00	12.600,00	
TOSAP	2.400,00	2.400,00	2.400,00	
Tassa per il ritiro racc. trasp. rifiuti s.u.	62.010,00	83.468,71	83.468,71	
Addizionale ex ECA	6.201,00			
Totale categoria II	70.611,00	98.468,71	98.468,71	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Trasferimenti-erariali - contributo ordinario		139.292,53	133.730,09	-5.562,44
Fondo sperimentale di riequilibrio	108.619,68			
Totale categoria III	108.619,68	139.292,53	133.730,09	-5.562,44
Totale entrate tributarie	391.477,78	421.903,73	416.341,29	-5.562,44

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

La percentuale di copertura per la raccolta di rifiuti solidi urbani è del 100%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	2.660,11
Residui riscossi nel 2013	2.660,11
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
13.978,04	28.080,48	3.930,05

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

- anno 2011 30,07% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 zero% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 100% destinate a spese in conto capitale.

Tutte le somme relative ai contributi per permesso di costruire sono state introitate.

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	24.994,71	24.994,71	70.150,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.500,00	77.405,65	91.257,00
Totale	32.494,71	102.400,36	161.407,91

Sulla base dei dati esposti si rileva che nell'anno 2013 vi sono stati contributi per € 161.407,91=.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	7.712,58	13.252,03	8.933,05	4.318,98
Proventi dei beni dell'ente	4.300,00	4.300,00	4.300,00	0,00
Interessi su anticipi e crediti	22,30	50,00	94,12	-44,12
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	4.966,41	37.456,74	9.043,41	28.413,33
Totale entrate extratributarie	17.001,29	55.058,77	22.370,58	32.688,19

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo 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.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

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
1.118,60	123,00	713,00

La somma introitata è stata destinata tutta a spese correnti:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	1.118,60	123,00	713,00
Spesa per investimenti			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	150,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	150,00
Residui al 31/12/2013	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazione di beni.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari a € 4.300,00= e sono:

Fitti reali di fabbricati	4.300,00
---------------------------	----------

Sono riferiti ai canoni di locazione dell'Ufficio Postale e del centro sportivo.

m) 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	162.645,11	226.826,25	228.739,74
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	14.150,49	14.962,89	15.427,10
03 - Prestazioni di servizi	196.899,44	189.587,09	211.026,31
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	31.562,76	6.329,09	80.896,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.011,14	22.011,14	11.708,22
07 - Imposte e tasse	15.000,23	17.251,00	17.570,87
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	361,52	3.361,52	361,52
Totale spese correnti	442.630,69	480.328,98	565.730,00

n) Spese per il personale

Per l'anno 2013 non è stato consegnato al sottoscritto alcun prospetto che ricostruisca le spese di personale, di conseguenza, su indicazione del Responsabile del Servizio Finanziario che ha riferito del mancato aumento dei costi delle spese di personale, vengono sotto indicate quelle relative all'anno 2012. Non è di conseguenza possibile stabilire se la spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2013
spesa intervento 01	151.692,76	169.524,69
spese incluse nell'int.03		
irap		16.990,53
inail		2.850,80
altre spese di personale incluse	22.600,00	48.085,13
altre spese di personale escluse		- 76.320,58
totale spese di personale	174.292,76	161.130,57

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	169.524,69
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	48.085,13
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	16.990,53
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):Inail	2.850,80
totale	237.451,15

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	76.320,58
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	76.320,58

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	8.873,27	8.873,27
Risorse variabili	2.500,00	500,00
Totale	11.373,27	9.373,27
Percentuale sulle spese intervento 01	6,71%	4,09%

L'organo di revisione 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.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 11.708,22=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,93 %.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
334.597,00	927.397,00	3.930,05	-923.466,95	99,58%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse (proventi concessioni edilizie)	_____	3.930,05	
<i>Totale</i>			<u>3.930,05</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>			<u>0,00</u>
Totale risorse			<u>3.930,05</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>3.930,05</u>

q) 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	24.144,33	21.003,07	24.144,33	21.003,07
Ritenute erariali	40.987,41	48.713,03	40.987,41	48.713,03
Altre ritenute al personale c/terzi	1.580,56	722,02	1.580,56	722,02
Depositi cauzionali	300,00	0,00	300,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	29.822,84	29.987,29	29.822,84	29.987,29
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	300,00	0,00	300,00	0,00

r) 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
4,79%	1,46 %	1,93 %

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	106.466	81.262	56.058
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	25.204	25.204	35.507
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	81.262	56.058	20.551

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	22.011	22.011	11.708
Quota capitale	25.204	25.204	35.507
Totale fine anno	47.215	47.215	47.215

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

f) Contratti di leasing

L'Ente, alla data del 31/12/2013 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	119.820,58	70.564,38	44.945,78	115.510,16	-4.310,42
C/capitale Tit. IV, V	88.215,63		29.202,49	29.202,49	-59.013,14
Servizi c/terzi Tit. VI	9.496,96		6.853,06	6.853,06	-2.643,90
Totale	217.533,17	70.564,38	81.001,33	151.565,71	-65.967,46

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	162.198,10	57.550,21	66.774,73	124.324,94	-37.873,16
C/capitale Tit. II	139.505,26	25.504,72	112.313,95	137.818,67	-1.686,59
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	21.496,06	459,80	11.891,11	12.350,91	-9.145,15
Totale	323.199,42	83.514,73	190.979,79	274.494,52	-48.704,90

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-65.967,46
Minori residui passivi	48.704,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.262,56

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	33.562,74
Gestione in conto capitale	-57.326,55
Gestione servizi c/terzi	6.501,25
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.262,56

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

- i minori residui attivi di parte corrente (Titoli I,II,III) sono stati stralciati in quanto, con ragionevole certezza, a parere del Responsabile del Servizio Finanziario, si ritengono non più riscuotibili.

- a seguito del riaccertamento dei residui passivi si è accertata una economia di spesa complessiva di Euro 48.704,90= in particolare definita dal Titolo I con economie per complessivi Euro 37.873,16=.

Nel rendiconto dell'anno 2013 non risultano residui attivi e passivi con anzianità superiore al 2009 come chiaramente evidenziato dalla tabella che segue:

Analisi "anzianità" dei residui (importi in euro):

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
Titolo I					9.105,66	17.478,86	85.460,75	112.045,27
di cui Tarsu								
Titolo II					329,64	16.502,54	52.383,45	69.215,63
Titolo III			1.311,64		100,00	117,44	11.609,80	13.138,88
di cui Tia								
di cui per sanzioni codice strada								
TitoloIV						5.282,85		5.282,85
Titolo V			23.919,64					23.919,64
Titolo VI			4.493,29	500,00	275,38	1.584,39	3.386,49	10.239,55
Totale			29.724,57	500,00	9.810,68	40.966,08	152.840,49	233.841,82

PASSIVI								
Titolo I			27.635,49	9.754,87	16.575,62	12.808,75	155.063,14	221.837,87
Titolo II			60.445,70	17.765,05	401,96	33.701,24	3.930,05	116.244,00
Titolo III								
TitoloIV			3.472,37	600,00	1.468,28	6.350,46	11,69	11.902,80
Totale			91.553,56	28.119,92	18.445,86	52.860,45		349.984,67

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2013 l'Ente non ha contratto debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

Sentito il Responsabile del Servizio Finanziario in merito, si registra un periodo di pagamento medio delle fatture dei servizi e degli impegni presi, mediamente di 45/60 giorni.

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	16.493,22	5.929	-1.106,30	21.315,92
Immobilizzazioni materiali	1.798.637,75	14.988,52	-57.146,22	1.756.480
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	1.815.130,97	20.917,52	-58.252,52	1.777.795,97
Rimanenze				
Crediti	212.950,83	82.589,62	-49.047	246.493,77
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	137.828,57	3.354		141.182,58
Totale attivo circolante	350.779,40	85.943,63	-49.047	387.676,35
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.165.910,37	106.861,15	-107.299,20	2.165.472,32
Conti d'ordine	168.958,06	-21.575		147.383,39
Passivo				
Patrimonio netto	1.584.881,78		-71.911,12	1.512.970,66
Conferimenti	182.969,63	2.279,48		185.249,11
Debiti di finanziamento	63.095,50			63.095,50
Debiti di funzionamento	4.253,45	101.612,93	-31.960	73.906,84
Debiti per somme anticipate da terzi	8.807,55	-459,80		8.347,75
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	321.902,46			321.902,46
Totale debiti	398.058,96	101.153,13	-31.959,54	467.252,55
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.165.910,37	103.432,61	-103.870,66	2.165.472,32
Conti d'ordine	168.958,06	-21.575		147.383,39

Il totale complessivo è lievemente diminuito, passando dal valore iniziale di Euro 2.165.910,37= al valore finale di Euro 2.165.472,32=.

Per quanto riguarda l'attivo, le immobilizzazioni sono diminuite da complessivi Euro 1.815.130,97= ad Euro 1.777.795,97=, l'attivo circolante è passato da un valore iniziale di Euro 350.779,40= ad uno finale di Euro 387.676,35= mentre i ratei ed i risconti sono pari a zero.

Nel passivo il patrimonio netto è diminuito da Euro 1.584.881,78= ad euro 1.512.970,66=, i

conferimenti sono aumentati da Euro 182.969,63= ad Euro 185.249,11=, i debiti sono aumentati passando da Euro 398.058,96= ad Euro 467.252,55=. Ratei e risconti pari a zero.

Dal conto del patrimonio non risulta alcuna posizione debitoria/creditoria nei confronti dell'Erario per Iva.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si

INVITA

l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Bosnasco, lì 15 aprile 2014

L'organo di revisione

Dott. Giulio Barbefini
