

COMUNE DI MAGLIANO ALPIRE

Provincia di Cuneo

**RELAZIONE DEL REVISORE
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2013**

Il Revisore dei Conti

ROSSO DR. PIERCARLO



INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti presenta la relazione sul rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2013 e relativi allegati.

Il rendiconto di gestione, disciplinato dal Titolo VI del nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, consiste in un documento articolato, comprendente tre distinti conti, strettamente interrelati: il conto del bilancio, il conto del patrimonio e il conto economico (con annesso prospetto di conciliazione).

Al rendiconto sono allegati:

- la relazione della Giunta di cui agli artt. 151 comma 6 e 227 comma 5 lett. a) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267,
- la presente relazione dei Revisori dei Conti di cui agli artt. 227 comma 5 lett. b) e 239 comma 1 lett. d) del citato decreto legislativo,
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24.09.2009),
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anni di provenienza di cui all'art. 227 comma 5 lett. c),
- la deliberazione del Consiglio Comunale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- 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;
- inventario generale;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

PREMESSA

Il sottoscritto ROSSO dott. PIERCARLO, iscritto all'albo dei Revisori Contabili, nominato revisore del Comune ai sensi del D. lgs. n. 267/2000 con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 12/12/2011:

- 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. ;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- vista la delibera della G.M. n. 21 del 28/03/2014 di presentazione del Conto Consuntivo 2013 e di approvazione della relazione accompagnatoria prevista dall'art.151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000;
- visto lo Statuto Comunale approvato con delibera di C.C. n. 36 del 27/12/2003, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- rilevato che l'Ente non e' dotato di una specifica contabilità economica, rilevando i fatti di gestione economica con apposito prospetto di conciliazione a fine esercizio;

VERIFICATO A CAMPIONE CHE

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
- i dati riportati nel conto del bilancio corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili;
- è stato rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ad IVA, IRAP e sostituti di imposta;
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi con determina n. 8 in data 27/03/2014 dopo aver verificato le ragioni del mantenimento dei residui attivi ed in particolare l'esistenza del titolo giuridico di credito;
- sussiste la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

VERIFICATO ALTRESI' CHE

- risultano emesse n. 426 reversali e n. 1.060 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, rispettivamente di euro 3.602.724,25 e di euro 3.660.495,66 sia negli accertamenti che negli impegni.
- I servizi per conto di terzi pareggiano nella cifra complessiva di euro 139.777,34 sia negli accertamenti che negli impegni.
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla 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			84.124,81
Riscossioni	973.609,46	1.407.787,69	2.381.397,15
Pagamenti	1.055.110,86	1.314.581,70	2.369.692,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			95.829,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			95.829,40

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	193.404,85	--
Anno 2012	84.124,81	--
Anno 2013	95.829,40	--

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta così determinato:

Accertamenti	(+)	1.650.174,42
Impegni	(-)	1.641.137,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		9.036,66

Così dettagliato:

Riscossioni	(+)	1.407.787,69
Pagamenti	(-)	1.314.581,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	93.205,99
Residui attivi	(+)	242.386,73
Residui passivi	(-)	326.556,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-84.169,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	9.036,66

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.376.112,74
Spese correnti	-	1.271.088,69
Spese per rimborso prestiti	-	64.761,03
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>40.263,02</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	31.226,36
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>9.036,66</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	134.284,34
Avanzo 2012 applicato al titolo II della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	31.226,36
Spese titolo II	-	165.510,70
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	9.036,66
---	------------	-----------------

L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 187, comma 3-bis, del TUEL dopo l'entrata in vigore del d.l. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n.213/2012.

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	30.000,00	30.000,00
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

c) Risultato di amministrazione

Le **entrate** ed i **residui attivi da riportare**, suddivisi per titoli di appartenenza, possono riassumersi nel seguente prospetto:

	<i>RISCOSSIONI</i>	<i>RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
Titolo I, Entrate tributarie	1.063.798,69	114.681,55	1.178.480,24
Conto Residui	265.518,31	37.992,03	303.510,34
Conto competenza	798.280,38	76.689,52	874.969,90
Titolo II, Entrate per contributi e trasferimenti	159.209,87	44.668,44	203.878,31
Conto residui	17.607,09	0,00	17.607,09
Conto competenza	141.602,78	44.668,44	186.271,22
Titolo III, Entrate extra tributarie	325.212,88	118.038,80	443.251,68
Conto residui	119.654,42	8.725,64	128.380,06
Conto competenza	205.558,46	109.313,16	314.871,62
Titolo IV, Entrate per alienazioni, trasferim. e riscoss.	523.820,22	2.498.666,68	3.022.486,90
Di crediti			
Conto residui	398.603,88	2.489.598,68	2.888.202,56
Conto competenza	125.216,34	9.068,00	134.284,34
Titolo V, Entrate per accensione di prestiti	129.385,33	0,00	129.385,33
Conto residui	129.385,33	0,00	129.385,33
Conto competenza	0,00	0,00	0,00
Titolo VI, Entrate per partite di giro	179.970,16	23.229,09	203.199,25
Conto residui	42.840,43	20.581,48	63.421,91
Conto competenza	137.129,73	2.647,61	139.777,34
Totale conto residui	973.609,46	2.556.897,83	3.530.507,29
Totale conto competenza	1.407.787,69	242.386,73	1.650.174,42
Totale	2.381.397,15	2.799.284,56	5.180.681,71

→ Le spese ed i residui passivi da riportare, suddivisi per titoli di appartenenza, possono riassumersi nel seguente prospetto:

	<i>PAGAMENTI</i>	<i>RESIDUI PASSIVI</i>	<i>IMPEGNI</i>
	<i>DA RIPORTARE</i>		
Titolo I, Spese correnti	1.210.461,22	224.789,82	1.435.251,04
Conto Residui	148.032,32	16.130,03	164.162,35
Conto competenza	1.062.428,90	208.659,79	1.271.088,69
Titolo II, Spese in conto capitale	913.728,98	2.641.327,49	3.555.056,47
Conto residui	864.973,60	2.524.572,17	3.389.545,77
Conto competenza	48.755,38	116.755,32	165.510,70
Titolo III, Spese per rimborso di prestiti	64.761,03	0,00	64.761,03
Conto residui	0,00	0,00	0,00
Conto competenza	64.761,03	0,00	64.761,03
Titolo IV, Spese per partite di giro	180.741,33	7.854,91	188.596,24
Conto residui	42.104,94	6.713,96	48.818,90
Conto competenza	138.636,39	1.140,95	139.777,34
Totale conto residui	1.055.110,86	2.547.416,16	3.602.527,02
Totale conto competenza	1.314.581,70	326.556,06	1.641.137,76
Totale	2.369.692,56	2.873.972,22	5.243.664,78

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 21.141,74 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			84.124,81
RISCOSSIONI	973.609,46	1.407.787,69	2.381.397,15
PAGAMENTI	1.055.110,86	1.314.581,70	2.369.692,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			95.829,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			95.829,40
RESIDUI ATTIVI	2.556.897,83	242.386,73	2.799.284,56
RESIDUI PASSIVI	2.547.416,16	326.556,06	2.873.972,22
<i>Differenza</i>			-74.687,66
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			21.141,74

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	21.141,74
Totale avanzo/disavanzo	21.141,74

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	+	1.650.174,42
Totale impegni di competenza	-	1.641.137,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.036,66

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	392,74
Minori residui attivi riaccertati	-	72.609,70
Minori residui passivi riaccertati	+	57.968,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-14.248,32

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.036,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		-14.248,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		26.353,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		21.141,74

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	392.576,60	26.353,40	21.141,74
TOTALE	392.576,60	26.353,40	21.141,74

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	997.191,00	874.969,90	-122.221,10	-12%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	34.104,00	186.271,22	152.167,22	446%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	377.990,00	314.871,62	-63.118,38	-17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	146.340,00	134.284,34	-12.055,66	-8%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	221.100,00	139.777,34	-81.322,66	-37%
Avanzo di amministrazione applicato					---
Totale		1.776.725,00	1.650.174,42	-126.550,58	-7%

Spese		<i>Previsione iniziale 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.307.335,00	1.271.088,69	-36.246,31	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	186.340,00	165.510,70	-20.829,30	-11%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	61.950,00	64.761,03	2.811,03	5%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	221.100,00	139.777,34	-81.322,66	-37%
Totale		1.776.725,00	1.641.137,76	-135.587,24	-8%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.022.464,44	1.030.922,29	874.969,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	23.162,43	30.175,38	186.271,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	314.978,65	322.128,26	314.871,62
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.150.209,03	2.132.592,60	134.284,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	750.000,00	60.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	142.237,38	176.946,59	139.777,34
Totale Entrate		3.403.051,93	3.752.765,12	1.650.174,42

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.242.265,60	1.292.874,00	1.271.088,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.096.298,61	2.561.135,18	165.510,70
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	44.802,54	58.641,60	64.761,03
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	142.237,38	176.946,59	139.777,34
Totale Spese		3.525.604,13	4.089.597,37	1.641.137,76

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-122.552,20	-336.832,25	9.036,66
---	--------------------	--------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	258.256,44	380.976,00	
--	-------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	135.704,24	44.143,75	9.036,66
--------------------------	-------------------	------------------	-----------------

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

A causa dei continui rinvii della scadenza di approvazione del bilancio previsionale 2013 (in ultimo al 30 novembre 2013) La Corte dei Conti non ha ancora predisposto il questionario relativo.

d) indebitamento

L'articolo 8 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità per l'anno 2012) aveva rettificato le percentuali relative al limite di indebitamento come segue: 8% per il 2012, 6% per il 2013 e 4% per il 2014.

Il comma 735 della legge di stabilità 2014 apporta nuove modifiche all'art. 204 del Tuel relativamente al limite di indebitamento che diventa pari all' 8% a decorrere dal 2012.

Il calcolo del limite di indebitamento si ottiene rapportando il totale degli interessi passivi alle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrata del rendiconto del penultimo anno precedente.

Agli enti che non adempiono alle suddette prescrizioni verranno applicate le disposizioni contenute nell'articolo 7, comma 1 lettere b) e d), e comma 2 lettere b) e d) del D.Lgs n. 149 del 6 settembre 2011, ovvero verranno applicate le stesse sanzioni previste per il mancato rispetto dell'obiettivo di saldo del patto interno di stabilità e sviluppo.

2011	2012	2013
2,95%	5,15%	5,28%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	728.793,37	1.433.990,83	1.435.349,23
Nuovi prestiti	750.000,00	60.000,00	-
Prestiti rimborsati	44.802,54	58.641,60	64.761,03
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	1.433.990,83	1.435.349,23	1.370.588,20

71877.

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	35.294,46	72.387,06	71.877,45
Quota capitale	44.802,54	58.641,60	64.761,03
Totale fine anno	80.097,00	131.028,66	136.638,48

e) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
126.799,41	59.398,19	102.061,94

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

- anno 2011: 0 % (lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manut. ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8 l. 244/2007).
- anno 2012: 0 % (lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manut. ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8 l. 244/2007).
- anno 2013: 10,10 % (lim. max 50% per spese correnti e 25% per spese di manut. ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale – art. 2, comma 8 l. 244/2007).

f) Parametri di deficitarietà strutturale

Con riferimento ai **parametri** di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, il Revisore, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale per la quale è prevista la positività della metà degli indici. Tutti gli indici risultano essere negativi.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.
2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2013 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	44.867,24	44.867,24	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00	0,00	0,00
Per trasferimenti in conto impianti	0,00	0,00	0,00

Per concessione di crediti	0,00	0,00	0,00
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	0,00	0,00	0,00
Per aumenti di capitale non per perdite	0,00	0,00	0,00
Per aumenti di capitale per perdite	0,00	0,00	0,00
Per altro (da specificare)	0,00	0,00	0,00

3. Nell'anno 2013 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite. (OK)

4. Nessun organismo partecipato richiede interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

5. Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2012.

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui al comma 562 dell'art.1 della legge 296/06, come integrato dall'articolo 3, comma 121 della Legge 244/2007. Le previsioni di spesa attuali non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'IRAP e con esclusione degli oneri contrattuali.

Dati e indicatori relativi al personale

	2008	2013
Costo del personale	220.766,57	216.645,67
Variazione %		-1,87%

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)

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	Residui stomati
Corrente Tit. I, II, III	458.619,76	402.779,82	46.717,67	449.497,49	- 9.122,27
C/capitale Tit. IV, V	3.074.406,89	527.989,21	2.489.598,68	3.017.587,89	- 56.819,00
Servizi c/terzi Tit. VI	69.697,60	42.840,43	20.581,48	63.421,91	- 6.275,69
Totale	3.602.724,25	973.609,46	2.556.897,83	3.530.507,29	-72.216,96

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	210.477,48	148.032,32	16.130,03	164.162,35	- 46.315,13
C/capitale Tit. II	3.395.037,80	864.973,60	2.524.572,17	3.389.545,77	- 5.492,03
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	54.980,38	42.104,94	6.713,96	48.818,90	- 6.161,48
Totale	3.660.495,66	1.055.110,86	2.547.416,16	3.602.527,02	-57.968,64

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	392,74
Minori residui attivi	72.609,70
Minori residui passivi	57.968,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.248,32

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-37.192,86
Gestione in conto capitale	51.326,97
Gestione servizi c/terzi	114,21
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	14.248,32

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	9.410	28.582	76.690	114.682
Titolo II	-	-	-	-	-	44.668	44.668
Titolo III	-	-	-	1.000	7.726	109.313	118.039
Titolo IV	261.188	-	15.795	250.137	1.962.479	9.068	2.498.667
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	19.370	-	1.211	2.648	23.229
Totale	261.188	-	35.165	260.547	1.999.998	242.387	2.799.285

PASSIVI							
Titolo I	4.861	1.410	2.812	4.014	3.033	208.658	224.788
Titolo II	31.687	-	-	192.425	2.260.280	156.935	2.641.327
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	5.165	516	-	1.033	-	1.141	7.855
Totale	41.713	1.926	2.812	197.472	2.263.313	366.734	2.873.970

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	6.754.896,72	2.061.926,02	- 275.581,89	8.541.240,85
Immobilizzazioni finanziarie	568,10	-	-	568,10
Totale immobilizzazioni	6.755.464,82	2.061.926,02	- 275.581,89	8.541.808,95
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	3.609.756,25	- 723.425,83	- 72.216,96	2.814.113,46
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	84.124,81	11.704,59	-	95.829,40
Totale attivo circolante	3.693.881,06	- 711.721,24	- 72.216,96	2.909.942,86
Ratei e risconti	23.095,22	7.780,40	- 8.742,88	22.132,74
Totale dell'attivo	10.472.441,10	1.357.985,18	- 356.541,73	11.473.884,55
Conti d'ordine	3.395.037,80	- 748.218,28	- 5.492,03	2.641.327,49
Passivo				
Patrimonio netto	2.098.816,16		1.741.260,21	3.839.876,37
Conferimenti	6.673.017,96	76.128,34	- 718.370,94	6.030.775,36
Debiti di finanziamento	1.435.349,12	- 64.761,03	-	1.370.588,09
Debiti di funzionamento	210.477,48	60.627,47	- 46.315,13	224.789,82
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	54.980,38	- 40.963,99	- 6.161,48	7.854,91
Totale debiti	1.700.806,98	- 45.097,55	- 52.476,61	1.603.232,82
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	10.472.441,10	31.030,79	970.412,66	11.473.884,55
Conti d'ordine	3.395.037,80	- 748.218,28	- 5.492,03	2.641.327,49

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013.**

MAGLIANO ALFIERI, li 16 aprile 2014.

Il Revisore dei Conti

ROSSO dr. PIERCARLO

