

# **UNIONE NOVARESE 2000**

Provincia di Novara

## **PARERE 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.ssa Elena Richetta*

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ANNO 2013**

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Pertanto, la sottoscritta Elena Richetta, revisore dei conti del comune di CONIOLO,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 27/03/2014,
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del bilancio di previsione 2014 dell'Unione Novarese 2000 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- l'adempimento degli obblighi fiscali
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con determina area contabile n. 24 del 26/02/2014.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi nel 2013 n. 1946 reversali e n. 2153 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato di €1.123.122 contro €147.912 dell'esercizio precedente;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano totalmente / parzialmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014 allegando i documenti previsti:  
econoMo Monzaschi Katia prot. 323 del 27/01/2014  
Biscaldi Elisa prot. 4903 del 30/12/2013  
Borsato Silvia prot. 20 del 07/01/2014  
Peretti Fabio prot. 01 del 02/01/2014  
Cavallini Fabio prot 4904 del 30/12/2013  
Baccalaro Diego prot 02 del 02/01/2014  
Caffino Rosanna prot 107 del 15/01/2014

Dopo il 30/01/2014 allegando i documenti previsti :

Brustia Pietro prot. 206 dell'01/02/2014  
Bergantin Chiara prot. 426 del 31/01/2014  
Equitalia-Novara pec. 28/02/2014  
Equitalia-Pavia – pec. 28/02/2014  
Equitalia-Biella – pec. 01/03/2014  
Equitalia-VerbanO-Cusio Ossola sito 19/02/2014  
Equitalia-Vercelli pec. 01/03/2014  
Equitalia-Varese pec. 28/02/2014  
Equitalia-Torino pec. 28/02/2014  
Equitalia-Taranto pec. 28/02/2014  
Equitalia-Rovigo pec. 28/02/2014  
Equitalia-Pisa pec. 28/02/2014  
Equitalia-Milano pec. 23/02/2014  
Equitalia-Como pec. 23/02/2014  
Equitalia-Bergamo pec. 23/02/2014  
Equitalia-Alessandria pec. 23/02/2014

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			43.258,13
Riscossioni	190.640,84	4.256.546,21	4.447.187,05
Pagamenti	532.063,19	3.812.908,65	4.344.971,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			145.473,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			145.473,34

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		54.559,31
Anno 2012		147.912,48
Anno 2013	145.473,34	

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 125.573,60 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.801.262,65
Impegni	(-)	4.675.689,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		125.573,60

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.256.546,21
Pagamenti	(-)	3.812.908,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	443.637,56
Residui attivi	(+)	544.716,44
Residui passivi	(-)	862.780,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-318.063,96
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>125.573,60</b>

**Totale avanzo di competenza *[A] - [B]*: 125.573,60**

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2012
Entrate titolo I	832.167,11	719.296,57
Entrate titolo II	2.159.666,41	1.567.096,41
Entrate titolo III	435.762,01	363.689,03
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.427.595,53</b>	<b>2.650.082,01</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.259.075,93</b>	<b>2.535.232,98</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>		<b>147.912,48</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>168.519,60</b>	<b>-33.063,45</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		<b>164.823,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>25.900,00</b>	<b>39.450,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	25.900,00	30.950,00
- altre entrate		8.500,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>142.619,60</b>	<b>92.309,55</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2012
Entrate titolo IV	6.384,00	23.670,00
Entrate titolo V **		147.912,48
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.384,00</b>	<b>171.582,48</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>49.330,00</b>	<b>83.466,59</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		<b>88.115,89</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>25.900,00</b>	<b>39.450,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>18.637,00</b>	<b>21.275,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>1.591,00</b>	<b>148.840,89</b>

\*-\*\*al netto dell'anticipazione di tesoreria

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 183.516,97 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				43.258,13
RISCOSSIONI	190.640,84	4.256.546,21		4.447.187,05
PAGAMENTI	532.063,19	3.812.908,65		4.344.971,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				145.473,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				145.473,34
RESIDUI ATTIVI	402.870,72	544.716,44		947.587,16
RESIDUI PASSIVI	46.763,13	862.780,40		909.543,53
<i>Differenza</i>				38.043,63
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				183.516,97

Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	153.513,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	30.003,97
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>183.516,97</b>

**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	+	4.801.262,65
Totale impegni di competenza	-	4.675.689,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>125.573,60</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	295,72
Minori residui attivi riaccertati	-	80.151,61
Minori residui passivi riaccertati	+	67.293,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-12.562,55</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		125.573,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		39.306,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI		51.868,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI		18.637,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>183.516,97</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	645.033,36	719.296,57	832.167,11
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0,60	1.567.096,41	2.159.666,41
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	390.725,79	363.689,03	435.762,01
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.000,00	23.670,00	6.384,00
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	54.559,31	147.912,48	1.123.122,29
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	256.023,47	249.133,76	244.160,83
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.347.342,53</b>	<b>3.070.798,25</b>	<b>4.801.262,65</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	2.548.655,79	2.535.232,98	3.259.075,93
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	165.502,20	83.466,59	49.330,00
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	54.559,31	147.912,48	1.123.122,29
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	256.023,47	249.133,76	244.160,83
<b>Totale Spese</b>	<b>3.024.740,77</b>	<b>3.015.745,81</b>	<b>4.675.689,05</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-199.570,24</b>	<b>55.052,44</b>	<b>125.573,60</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>187.730,00</b>	<b>186.098,00</b>	<b>18.637,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-11.840,24</b>	<b>241.150,44</b>	<b>144.210,60</b>

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>		
Imposta sulla pubblicità	20.514,94	17.500,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<i>Totale categoria I</i>	<i>20.514,94</i>	<i>17.500,00</i>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	661.293,39	776.251,00
TOSAP	29.054,98	31.916,11
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>690.348,37</i>	<i>808.167,11</i>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.433,26	6.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	<i>8.433,26</i>	<i>6.500,00</i>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>719.296,57</i></b>	<b><i>832.167,11</i></b>

### **b) Contributi per permesso di costruire**

Non presenti.

### c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	40.726,45	62.806,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	66.434,20	29.296,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.052.505,76	1.474.993,09
<b>Totale</b>	<b>2.159.666,41</b>	<b>1.567.096,41</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva un minor trasferimento dallo Stato più che compensato dai maggiori trasferimenti da Regione e altri enti.

### d) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	431.095,04	359.077,23	-72.017,81
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	102,32	307,15	204,83
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	4.564,65	4.304,65	-260,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>435.762,01</b>	<b>363.689,03</b>	<b>-72.072,98</b>

#### e) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	116.820,52	136.810,30	-19.989,78	85%
Altri servizi	2.667,00	3.761,50	-1.094,50	71%

L'Ente non gestisce né servizi indispensabili né servizi diversi.

#### f) 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
129.64,7	101.978,91	186.621,66

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
--	-----------------	-----------------	-----------------

Spesa Corrente	21.369,65	12.760,78	78.828,92
Spesa per investimenti	24.978,00	28.875,65	25.320,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	261.614,16
Residui riscossi nel 2013	19.157,99
Residui eliminati	42.048,57
Residui al 31/12/2013	200.407,60

### g) 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	955.261,44	916.963,09	895.130,26
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	88.202,58	70.842,59	79.737,46
03 - Prestazioni di servizi	1.258.498,62	1.392.463,97	1.810.297,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.093,32	18.715,69	12.262,47
05 - Trasferimenti	76.874,80	729.985,82	395.395,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	37,30	275,04	4.363,98
07 - Imposte e tasse	65.353,73	62.264,65	60.080,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	334,00	722,13	1.807,80
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.458.655,79</b>	<b>3.192.232,98</b>	<b>3.259.075,93</b>

### h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008 *	
comune di Fara Nov.se	43.530,70	72.458,33
comune di Briona	36.091,18	3.793,67
comune di Caltignaga	150.385,02	31.706,63
Unione Novarese 2000	841.139,71	914.196,23
totale spese di personale	1.071.146,61	1.022.154,86

- il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

Ai fini di cui sopra sono stati consolidati i dati dell'Unione Novarese 2000 e dei comuni che ne fanno parte

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2013	Anno 2012
Risorse stabili	86.682,93	89.996,43
Risorse variabili	10.922,38	6.022,85
<b>Totale</b>	<b>97.605,31</b>	<b>96.019,28</b>
Percentuale sulle spese personale dei 4 enti	9,54 %	9,07 %

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).

### i) 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 %
38.451,00	50.921,00	49.330,00	1.591,00	-3.12%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	18.637,00		
- avanzo del bilancio corrente	24.309,00		
- alienazione di beni	3.124,00		
- altre risorse			
<b>Totale</b>		<b>46.070,00</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	3.260,00		
<b>Totale</b>		<b>3.260,00</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>49.330,00</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			



### ***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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	641.194,82	159.568,21	401.770,72	561.338,93	79.855,89
C/capitale Tit. IV, V	23.100,00	23.100,00		23.100,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	9.072,63	7.972,63	1.100,00	9.072,63	
<i>Totale</i>	673.367,45	190.640,84	402.870,72	593.511,56	79.855,89

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	570.223,42	481.691,31	22.848,77	504.540,08	65.683,34
C/capitale Tit. II	74.454,94	48.930,58	23.914,36	72.844,94	1.610,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.441,30	1.441,30		1.441,30	
<i>Totale</i>	646.119,66	532.063,19	46.763,13	578.826,32	67.293,34

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	295,72
Minori residui attivi	-80.151,61
Minori residui passivi	67.293,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-12.562,55</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	14.172,55
Gestione in conto capitale	-1.610,00
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.562,55</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013:

- non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009
- non risultano residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008.

A riguardo della concreta esigibilità dei residui attivi presenti nel conto 2013 si è ritenuto di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione pari a € 153.513,00.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro e crediti inesigibile per euro 50.391,00 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2003
- residuo euro 17.119,00
- finanziato da altri enti non del settore pubblico.

### ***Analisi "anzianità" dei residui***

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		36.185,53	38.656,43	44.348,25	69.464,72	232.267,93	420.922,86
di cui Tarsu		32.947,82	35.237,84	40.384,68	57.909,63	222.288,97	
Titolo II				2.824,35		182.528,05	185.352,40
Titolo III		70.366,06	63.911,15	65.302,68	10.711,55	118.509,51	328.800,95
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada		68.111,59	63.771,15	59.102,68	9.422,18	24.378,04	
Titolo IV						6.108,00	6.108,00
Titolo V							
Titolo VI	1.100,00					5.302,95	6.402,95
<b>Totale</b>	<b>1.100,00</b>	<b>106.551,59</b>	<b>102.567,58</b>	<b>112.475,28</b>	<b>80.176,27</b>	<b>544.716,44</b>	<b>947.587,16</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	611,84	161,28	1.279,43	5.431,31	15.364,91	833.851,27	856.700,04
Titolo II	17.119,00				6.795,36	26.455,00	50.369,36
Titolo III							
Titolo IV						2.474,13	2.474,13
<b>Totale</b>	<b>17.730,84</b>	<b>161,28</b>	<b>1.279,43</b>	<b>5.431,31</b>	<b>22.160,27</b>	<b>862.780,40</b>	<b>909.543,53</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 440,44 di cui Euro 440,44 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	440,44
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>440,44</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### ***Rapporti con organismi partecipati***

L'ente non ha organismi partecipati.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	24.844	1.510	-151	26.203
Immobilizzazioni materiali	283.240	70.296	-56.198	297.338
Immobilizzazioni finanziarie			483.685	483.685
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>308.084</b>	<b>71.806</b>	<b>427.337</b>	<b>807.227</b>
Rimanenze				
Crediti	681.759	274.220	4.982	960.961
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	43.258	102.215		145.473
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>725.018</b>	<b>376.435</b>	<b>4.982</b>	<b>1.106.435</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.033.102</b>	<b>448.241</b>	<b>432.319</b>	<b>1.913.661</b>
Conti d'ordine	74.455	-24.086		50.369
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	284.128		580.924	865.052
Conferimenti	177.309	3.260	8.865	189.435
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	570.223	286.477		856.700
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>570.223</b>	<b>286.477</b>		<b>856.700</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.031.661</b>	<b>289.737</b>	<b>589.790</b>	<b>1.911.187</b>
Conti d'ordine	74.455	-24.086		50.369

## **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.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2013 e sui documenti allegati.

14/04/2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott.ssa Elena Richetta**



