

**Comune di San Damiano al Colle**  
Provincia di Pavia

**Relazione dell'Organo di revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2013**



## RELAZIONE DEL RENDICONTO 2013

Verbale n. 3 del 7 maggio 2014  
Comune di San Damiano al Colle

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013

### L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 26 marzo 2014 gli è stato formalmente consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2013 e successivamente in data 30 aprile 2014, gli è stata consegnata la versione rivista e corretta;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della Legge n. 266/06 (Legge Finanziaria 2006) gli Organi di revisione economico-finanziaria degli Enti Locali nella predisposizione di una relazione sul rendiconto 2012" approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 18 del 1 agosto 2013;

### DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013, del Comune di San Damiano al Colle, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



Allegato al verbale n. 3 datato 7 maggio 2014 dell'Organo di revisione del Comune di San Damiano al Colle

## Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013

### L'ORGANO DI REVISIONE

preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2013, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del Tuel;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. c), del Tuel;

e da relativi allegati

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il Principio contabile n. 3, concernente il "Rendiconto degli Enti Locali", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154, del Tuel;
- i "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,

ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio annuale e pluriennale, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2013 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 20.11.2013 con Deliberazione n. 44.

Il Revisore, durante l'esercizio 2013, ha espletato le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel.

#### Gestione dei residui e operazione di riaccertamento

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 1 del 19.03.2014 annullata e sostituita con la determinazione n. 2 del 23.04.2014.

L'Organo di revisione dà atto che, l'Ente non evidenzia residui attivi al Titolo I e III dell'entrata con anzianità superiore a cinque anni, e quindi non ha costituito l'apposito Fondo svalutazione crediti, come previsto dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12, convertito dalla Legge n. 135/12.

I minori residui attivi discendono da:

<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	12.653,05
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>12.653,05</b>

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	36,76
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>36,76</b>

#### Gestione dei residui passivi

I minori residui passivi discendono da:

<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	9.904,39
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	2.050,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>11.954,39</b>

#### Movimentazione nell'anno 2013 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009

<b>Residui formati in anni precedenti al 2009</b>	<b>TITOLO I</b>	<b>TITOLO III</b>	<b>TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)</b>
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2012	0,00	0,00	268,56
Residui riscossi	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	268,56
Residui da riscuotere 31 dicembre 2013	0,00	0,00	0,00

#### Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

<b>Residui</b>	<b>Es. ante</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Tot.</b>
attivi Tit. I (A)	0,00	3.886,14	0,00	8.663,98	31.938,16	138.288,49	182.776,77
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458,00	1.458,00
attivi Tit. III (C)	0,00	588,81	0,00	1.676,25	1.089,09	4.425,61	7.779,76
<b>residui attivi di parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>4.474,95</b>	<b>0,00</b>	<b>10.340,23</b>	<b>33.027,25</b>	<b>144.172,10</b>	<b>192.014,53</b>
attivi Tit. IV (D)	80,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,61
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>residui attivi di parte capitale</b>	<b>80,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,61</b>
attivi Tit. VI (I)	0,00	0,00	0,00	3.228,60	516,47	2.871,34	6.616,41
<b>Totale Attivi</b>	<b>80,61</b>	<b>4.474,95</b>	<b>0,00</b>	<b>13.568,83</b>	<b>33.543,72</b>	<b>147.043,44</b>	<b>198.711,55</b>
passivi Tit. I (M)	0,00	7.434,75	7.967,43	9.211,23	34.506,04	253.106,61	312.226,06
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	0,00	99,52	1.403,01	5.282,61	6.785,14
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. IV (P)	0,00	0,00	756,37	334,60	6.177,74	3.266,18	10.534,89
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>7.434,75</b>	<b>8.723,80</b>	<b>9.654,35</b>	<b>42.086,79</b>	<b>261.665,40</b>	<b>329.546,09</b>

### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- è stato presentato il Modello 770 Semplificato, controfirmato dallo stesso, per via telematica senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;
- è stata presentata telematicamente, la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2013;
- è stata presentata per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2013 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblica" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98).

### Patto di stabilità 2013

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2013, rileva che l'Ente non ne è soggetto in quanto avente meno di 1.000 abitanti.

### Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

### Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

## ENTRATA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2013	PREVISIONE DEFINITIVA 2013	CONSUNTIVO 2013
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
Imposta municipale propria	207.495,00	203.476,80	203.476,80
Ici (recupero evasione)	11.359,75	11.359,75	11.359,75
Imposta comunale sulla pubblicità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Addizionale Irpef	29.353,00	29.353,00	29.353,00
Fondo Solidarietà comunale	98.825,65	115.981,28	115.981,28
Altre Imposte	478,97	478,97	431,44
Tares	110.200,09	110.200,09	110.200,09
Tosap	2.800,00	2.800,00	2.444,43
Diritti su pubbliche affissioni	200,00	200,00	200,00
Altre entrate tributarie proprie	19.000,00	19.000,00	5.420,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>481.212,46</b>	<b>494.349,89</b>	<b>480.366,79</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>			
Trasferimenti dallo Stato	46.989,42	107.509,37	107.509,67
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti	994,48	994,48	1.400,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>47.983,90</b>	<b>108.503,85</b>	<b>108.909,67</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
Diritti di segreteria e servizi comunali	6.463,00	6.463,00	2.487,14
Proventi contravvenzionali	800,00	800,00	294,70
Proventi pesa pubblica	1.000,00	1.000,00	976,99
Entrate da servizi cimiteriali	3.545,64	3.545,64	3.545,64
Proventi da beni dell'Ente	10.898,00	10.898,00	3.598,00
Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
Altri proventi	4.040,00	6.540,00	7.555,00
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>26.846,64</b>	<b>29.346,64</b>	<b>18.557,07</b>
<b>ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.</b>			
Alienazione di beni patrimoniali	23.000,00	23.000,00	2.200,00
Trasferimenti dallo Stato	10.314,00	632.686,13	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	10.000,00	10.000,00	3.087,61
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>43.314,00</b>	<b>665.686,13</b>	<b>5.287,61</b>

<b>ENTRATE DA PRESTITI</b>			
Anticipazioni di cassa	123.492,00	123.492,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>123.492,00</b>	<b>123.492,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO VI (SERV. C/ TERZI)</b>	<b>132.874,00</b>	<b>132.874,00</b>	<b>60.191,34</b>
<b>AVANZO DI AMM.NE APPLICATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE 2013</b>	<b>855.723,00</b>	<b>1.554.252,51</b>	<b>673.312,48</b>

## SPESA

<b>VOCI</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE 2013</b>	<b>PREVISIONE DEFINITIVA 2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Personale	131.277,77	131.277,77	129.994,09
Acquisto di beni di consumo	19.220,00	18.720,00	13.961,29
Prestazioni di servizi	108.750,23	110.750,23	104.813,75
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	219.069,00	294.476,38	241.308,34
Interessi passivi	14.250,00	14.850,00	14.249,38
Imposte e tasse	9.090,00	9.090,00	8.001,53
Oneri straordinari	6.150,00	6.150,00	5.491,85
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	1.500,00	750,00	0,00
Altri interessi passivi	600,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>509.907,00</b>	<b>586.064,38</b>	<b>517.820,23</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
Acquisizione di beni immobili	42.814,00	665.186,13	6.717,71
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acq. di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Ut. di beni di terzi per realizzazioni in cc.	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	500,00	500,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>43.314,00</b>	<b>665.686,13</b>	<b>6.717,71</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>			
Rimborso anticip. cassa	123.492,00	123.492,00	0,00
Rimborso capitale mutui	46.136,00	46.136,00	46.135,98
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo III</b>	<b>169.628,00</b>	<b>169.628,00</b>	<b>46.135,98</b>
<b>TITOLO IV (SERV. C/TERZI)</b>	<b>132.874,00</b>	<b>132.874,00</b>	<b>60.191,34</b>
<b>TOTALE SPESE 2013</b>	<b>855.723,00</b>	<b>1.554.252,51</b>	<b>630.865,26</b>

### Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2011 - 2013

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	410.938,85	455.619,78	480.366,79
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	51.373,99	49.501,39	108.909,67
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	12.699,60	17.532,40	18.557,07
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	14.682,78	20.063,74	5.287,61
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	7.388,23	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>ENTRATE</b>	Euro	<b>489.695,22</b>	<b>550.105,54</b>	<b>613.121,14</b>

SPESE			2011	2012	2013
TITOLO I	Spese correnti	Euro	436.846,19	460.721,05	517.820,23
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	25.972,65	19.730,11	6.717,71
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	40.753,00	43.201,11	46.135,98
<b>TOTALE</b>	<b>SPESE</b>	Euro	<b>503.571,84</b>	<b>523.652,27</b>	<b>570.673,92</b>

<b>Avanzo/Disavanzo di competenza</b>	Euro	<b>-13.876,62</b>	<b>26.453,27</b>	<b>42.447,22</b>
---------------------------------------	------	-------------------	------------------	------------------

#### Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute prev. e ass. al personale	9.816,90	11.563,86	9.816,90	11.563,86
Ritenute erariali	24.430,74	29.552,06	24.430,74	29.552,06
Altre ritenute al personale c/terzi	498,52	375,60	498,52	375,60
Depositi cauzionali	0,00	246,69	0,00	246,69
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di servizi per conto terzi	<b>11.907,31</b>	<b>18.453,13</b>	<b>11.907,31</b>	<b>18.453,13</b>
<b>Totale</b>	<b>46.653,47</b>	<b>60.191,34</b>	<b>46.653,47</b>	<b>60.191,34</b>

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute prev. e ass. al personale	9.816,90	10.767,71	9.678,02	11.563,86
Ritenute erariali	24.430,74	28.755,91	24.195,21	27.960,22
Altre ritenute al personale c/terzi	498,52	375,60	348,96	346,46
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	246,69
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	<b>11.390,84</b>	<b>17.420,78</b>	<b>6.155,53</b>	<b>16.807,93</b>
	<b>46.137,00</b>	<b>57.320,00</b>	<b>40.377,72</b>	<b>56.925,16</b>

## **Tributi comunali**

### **Imposta municipale propria – Imu**

L'Ente con delibera n. 48 del 28 novembre 2013, ha stabilito le aliquote Imu fissando nel 0,40% l'aliquota per le abitazioni principali di cat. A/1- A/8- A/9 e relative pertinenze e nello 0,86 quella per gli altri fabbricati con esenzione per le abitazioni principale e relative pertinenze di categoria differente da quelle sopra riportate.

### **Tares [Tarsu]**

Con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 20 novembre 2013 è stato approvato il regolamento per la disciplina e applicazione del Tributo in oggetto.

### **Addizionale comunale Irpef**

L'Ente ha previsto, con delibera del CC n. 39 del 20.11.2013, per l'anno 2013, di mantenere invariate le aliquote approvate per il 2012 con delibera de CC n. 10/2012 così come modificata dalla delibera n. 22 del 12.10.2012.

### **Fondo di solidarietà comunale**

L'Organo di revisione verifica che la determinazione del Fondo di solidarietà comunale tiene conto di quanto stabilito nel Dpcm. 13 novembre 2013, degli acconti ricevuti a valere sul fondo 2013 per Euro 109.961,85 e del saldo che deve riscuotere per Euro 6.019,43.

### **Recupero evasione tributaria**

L'Ente ha previsto maggiori entrate per accertamenti Ici annualità pregresse per Euro 11.359,75 confermando la previsione iniziale di bilancio.

### **Proventi contravvenzionali**

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	<b>Rendiconto 2011</b>		<b>Rendiconto 2012</b>		<b>Rendiconto 2013</b>	
Accertamento	-----	199,00	-----	361,60	-----	194,70
Riscossione (competenza)	-----	199,00	-----	361,60	-----	194,70
Riscossioni residui	Anno 08	0,00	Anno 09	0,00	Anno 10	0,00
	Anno 09	0,00	Anno 10	0,00	Anno 11	0,00
	Anno 10	0,00	Anno 11	0,00	Anno 12	0,00

Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 49 del 25 settembre 2013.

### **Contributo per permesso di costruire**

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	<b>Rendiconto 2011</b>		<b>Rendiconto 2012</b>		<b>Rendiconto 2013</b>	
Accertamento	-----	1.768,44	-----	5.809,40	-----	3.087,61
Riscossione (competenza)	-----	1.768,44	-----	4.312,37	-----	3.087,61
Riscossioni residui	Anno 2008	0,00	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00
	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	1.497,03

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06, e, nel triennio sono stati impegnati per finanziare spese in conto capitale.

### Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2013 ha assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06.

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2013
Spese di personale (int. 1)	158.673,34	129.994,09
Altre spese di personale (int. 3)	11.996,40	0,00
Irap (int. 7)	10.167,67	7.532,29
Altre spese (int.5)	19.160,58	49.075,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>199.997,99</b>	<b>186.601,38</b>
- componenti escluse (B)	8.949,17	5.079,14
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>191.048,82</b>	<b>181.522,24</b>

### Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare l'art. 16, comma 26, del Dl. n. 138/11, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227, del Tuel. Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

La compilazione del prospetto è a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2013 e che ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto.

### Contenimento delle spese

L'Ente ha rispettato i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, 9, 12, 13 del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10,
- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, per spese di acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli
- dall'art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), per spese di acquisto mobili e arredi
- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("Legge di Stabilità 2013"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autoveicoli né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autoveicoli.

### Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l'8% per l'anno 2013 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2011, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2011	2012	2013
4,22%	3,66%	3,00%

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

	2011	2012	2013
Residuo debito	345.764,66	305.011,66	261.810,55
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	40.753,00	43.201,11	46.135,98
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>305.011,66</b>	<b>261.810,55</b>	<b>215.674,57</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013
Oneri finanziari	20.454,92	17.184,25	14.249,38
Quota capitale	40.753,00	43.201,11	46.135,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>61.207,92</b>	<b>60.385,36</b>	<b>60.385,36</b>

#### Debiti fuori bilancio:

Il Revisore ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2013 di debiti fuori bilancio. Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	40.709,98	0,00

#### Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo e passività e attività potenziali

Dall'esame del Rendiconto e dei suoi, l'Organo di revisione ritiene di aver evidenziato che nel Conto del bilancio sono state rilevate le seguenti poste aventi carattere non ripetitivo per gli importi indicati:

Risorse ecc. e non ripetitive correnti o in c/cap.	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	3.087,61
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	11.359,75
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	194,70
<b>Totale</b>	<b>14.642,06</b>

Spese correnti straordinarie e non ripetitive	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzo aziende riferite ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	5.491,85
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
<b>Totale</b>	<b>5.491,85</b>

#### Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015 prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il

verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che non sono rispettati i 2 parametri relativi all'ammontare dei residui attivi e passivi.

\*\*\*\*\*

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

## 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### 1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	549.270,92	596.759,01	673.312,48
Impegni di competenza	563.147,54	578.029,58	630.865,26
	-13.876,62	+18.729,43	+42.447,22

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2013 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2011	2012	2013
Entrate Titolo I	+	410.938,85	455.619,78	480.366,79
Entrate Titolo II	+	51.373,99	49.501,39	108.909,67
Entrate Titolo III	+	12.699,60	17.532,40	18.557,07
<i>Entrate correnti</i>	=	475.012,44	522.653,57	608.833,53
Spese Titolo I	-	436.846,19	460.721,05	517.820,23
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	40.753,00	43.536,72	46.135,98
<i>Differenza</i>	=	-2.586,75	18.395,80	43.877,32
Utilizzo avanzo/dis. di amministrazione	+/-	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</i>	=	-2.586,75	18.395,80	43.877,32
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>				
Entrate titoli IV	+	14.682,78	20.063,74	5.287,61
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II	-	25.972,65	19.730,11	6.717,71
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-11.289,87	333,63	-1.430,10
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	-13.876,62	18.729,43	42.447,22

### 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio.....			
Euro			81.426,20
<b>RISCOSSIONI</b> .....			
Euro	95.776,53	526.269,04	622.045,57
<b>PAGAMENTI</b> .....			
Euro	199.690,08	369.209,86	568.899,94
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b> .....			134.571,83

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			
		Euro	0,00
Differenza.....			
		Euro	134.571,83
<b>RESIDUI ATTIVI.....</b>			
	Euro	51.688,11	147.043,44
<b>RESIDUI PASSIVI.....</b>			
	Euro	67.890,69	261.655,40
Differenza.....			
		Euro	-130.434,54
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-).....Euro</b>			<b>3.737,29</b>

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	673.312,48
Totale impegni di competenza	-	630.865,26
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>42.447,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	36,76
Minori residui attivi riaccertati	-	12.653,05
Minori residui passivi riaccertati	+	11.954,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-661,90</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>42.447,22</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-661,90</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>0,00</b>
<b>DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI</b>		<b>38.048,03</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>3.737,29</b>

#### Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo

	<b>2013</b>
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	3.737,29
<b>Totale avanzo/disavanzo (+/-)</b>	<b>3.737,29</b>

#### 1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 (da conto del Tesoriere)	134.571,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 (da scritture contabili)	134.571,83

Nel corso del 2013 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## **2. CONTO DEL PATRIMONIO**

L'Organo di revisione, visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente, dà atto:

- 1) che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale;
- 3) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2013 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio; si è riscontrato una non coincidenza per i debitori diversi –verso altri-correnti per Euro 1.837,95;
- 4) che risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva
- 5) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
- 6) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2013 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa.

Si evidenzia che il valore delle immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni è stato inserito in anni precedenti col criterio del patrimonio netto ma non è stato più aggiornato con il valore risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle partecipate.

Risulta inoltre indicato un valore immutato nel tempo, tra "altri debiti" per Euro 231.821,51 di cui non è stata spigata l'origine di tale importo.

Il Revisore raccomanda la corretta applicazione dell'art. 230 del Tuel e del il Principio Contabile n. 3 al fine di poter rappresentare compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

L'Organo di revisione attesta che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale.

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, si evidenzia che la relazione allegata riporta tabelle che evidenziano numericamente gli scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e ai risultati degli anni precedenti.

Oltre a questi dati occorrerebbe esprimere "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti", evidenziando anche "i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche", oltre ad analizzare "gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Tutto ciò premesso

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**certifica**

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

L'Organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read "R. L. Rossi", is written over a horizontal line.