Comune di SOLTO COLLINA

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

ORIANNA TURLA

Comune di SOLTO COLLINA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 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»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- 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;

e

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 SOLTO COLLINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Solto Collina, 29 marzo 2014

L'organo di revisione

Turla Rag. Orianna

SOMMARIO

INTRODUZIONE .....

CONTO DEL BILANCIO
- Verifiche preliminari .....
- Gestione Finanziaria .....
- Risultati della gestione .....
- Analisi del conto del bilancio .....

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE
- Entrate tributarie .....
- Contributi per permesso di costruire .....
- Trasferimenti dello Stato e da altri Enti .....
- Entrate extratributarie .....
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....
- Spese correnti .....
- Spese per il personale .....
- Contrattazione integrativa .....
- Interessi passivi e oneri finanziari .....
- Spese in conto capitale .....
- Servizi per conto di terzi .....
- Indebitamento e gestione del debito .....
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....
- Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....
- Contratti di leasing .....

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....
- Residui attivi .....
- Residui passivi .....
- Risultato complessivo della gestione residui .....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....

CONTO DEL PATRIMONIO .....

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....

CONCLUSIONI .....

INTRODUZIONE

La sottoscritta Turla Rag. Orianna, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29/10/2013;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 13.03.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) conto del bilancio;
  b) conto del patrimonio;

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

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - determina Reg. Generale n. 32 del 17.02.2014 redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine al riaccertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 19.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco delle spese di rappresentanza sostenute per l'anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione in ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013;
  - attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- 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 TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità attualmente in vigore con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

DATO ATTO CHE

- l'ente non è tenuto alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione, così come indicato dal comma 164 della legge finanziaria 2006;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- lo scrivente Revisore essendo stato nominato con decorrenza dal 29/10/2013 non ha potuto esercitare sul bilancio 2013 per i primi dieci mesi la propria funzione di controllo e di collaborazione con il Consiglio Comunale in ottemperanza alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità dell'Ente e nel Testo Unico degli Enti Locali. Tale funzione è stata esercitata dal precedente Revisore, il quale ha regolarmente espresso pareri favorevoli in ordine alla regolarità contabile del bilancio;

- il controllo contabile sul rendiconto 2013 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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;
- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19.09.2013, con delibera n. 21;
- che l'ente nel corso dell'esercizio 2013 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Responsabile del servizio Finanziario ha 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. 539 reversali e n. 1044 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2013 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati 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 TUEL;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento e sono stati rispettati 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, reso entro il 30 gennaio 2014.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1°gennaio			151.160,19
Riscossioni	360.070,92	1.568.378,11	1.928.449,03
Pagamenti	424.428,19	1.515.663,54	1.940.091,73
Fondo di cassa al 31 dicembre			**139.517,49**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**139.517,49**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2013 presenta un risultato negativo di Euro 60.051,65, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	1.491.875,43	1.495.378,92	1.756.921,81
Impegni di competenza	1.385.972,39	1.524.679,76	1.816.973,46
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**105.903,04**	**-29.300,84**	**-60.051,65**

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2011	**2012**	**2013**
Entrate titolo I	1.008.675,41	957.276,63	1.104.082,42
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	229.235,75	141.047,00	139.044,35
Entrate titolo II	3.500,00	27.465,58	127.252,08
Entrate titolo III	250.355,47	273.615,33	327.721,08
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.262.530,88**	**1.258.357,54**	**1.559.055,58**
Spese titolo I (B)	1.096.037,86	1.090.126,15	1.422.766,25
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	149.000,00	166.500,00	175.034,84
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**17.493,02**	**1.731,39**	**-38.745,51**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**17.493,02**	**1.731,39**	**-38.745,51**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	**2012**	**2013**
Entrate titolo IV	160.390,88	160.000,00	127.268,86
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**160.390,88**	**160.000,00**	**127.268,86**
Spese titolo II (N)	71.980,86	191.032,23	148.575,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**88.410,02**	**-31.032,23**	**-21.306,14**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	58.120,43	35.770,71
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**88.410,02**	**27.088,20**	**14.464,57**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 41.119,56, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			151.160,19
RISCOSSIONI	360.070,92	1.568.378,11	1.928.449,03
PAGAMENTI	424.428,19	1.515.663,54	1.940.091,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**139.517,49**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			139.517,49
RESIDUI ATTIVI	61.660,68	188.543,70	250.204,38
RESIDUI PASSIVI	47.292,39	301.309,92	348.602,31
Differenza			-98.397,93
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**41.119,56**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	**2012**	**2013**
Risultato di amministrazione (+/-)	108.120,43	78.819,59	41.119,56
di cui:			
a) Vincolato	0,00	0,00	0,00
b) Per spese in conto capitale	45.900,46	14.868,53	14.868,53
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	62.219,97	63.951,06	26.251,03

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	**2013**
Totale accertamenti di competenza (+)	1.756.921,81
Totale impegni di competenza (-)	1.816.973,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-60.051,65**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.872,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	74.224,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	**22.351,62**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-60.051,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.351,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.770,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	43.048,88
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	**41.119,56**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		***2011***	***2012***	***2013***
Titolo I	Entrate tributarie	1.008.675,41	957.276,63	1.104.082,42
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.500,00	27.465,58	127.252,08
Titolo III	Entrate extratributarie	250.355,47	273.615,33	327.721,08
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	160.390,88	160.000,00	127.268,86
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	68.953,67	77.021,38	70.597,37
Totale Entrate		**1.491.875,43**	**1.495.378,92**	**1.756.921,81**

Spese		***2011***	***2012***	***2013***
Titolo II	Spese correnti	1.096.037,86	1.090.126,15	1.422.766,25
Titolo II	Spese in c/capitale	71.980,86	191.032,23	148.575,00
Titolo III	Rimborso di prestiti	149.000,00	166.500,00	175.034,84
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	68.953,67	77.021,38	70.597,37
Totale Spese		**1.385.972,39**	**1.524.679,76**	**1.816.973,46**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**105.903,04**	**-29.300,84**	**-60.051,65**

Avanzo di amministrazione applicato (B)	**0,00**	**58.120,43**	**35.770,71**
Saldo (A) +/- (B)	**105.903,04**	**28.819,59**	**-24.280,94**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente NON ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	**1.090.885,67**
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**12,81%**
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**139.742,45**
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**139.742,45**
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	**139.742,45**
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	**139.742,45**

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.546.687,06
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	132.334,81
Totale entrate finali	**1.679.021,87**
impegni titolo I al netto esclusioni	1.422.766,25
pagamenti titolo II al netto esclusioni	188.543,87
Totale spese finali	**1.611.310,12**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**67.711,75**

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	**-72.030,70**

L'ente dovrà provvedere entro il 31.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **n.0015162 del 25/2/2013**.

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013 l'organo di revisione segnala che dal 01/01/2014, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;
b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
e) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
f) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
g) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).

Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate nell'anno 2011 e 2012:

Entrate Tributarie

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	382.643,10	446.403,00	685.133,10
Recupero evasione	39.000,00	120.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Addizionale I.R.P.E.F.	70.000,00	94.426,63	78.504,97
Addizionale consumo energia elettrica	29.000,00		
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	109.796,56		
Totale categoria I	*632.139,66*	*662.529,63*	*765.338,07*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	8.000,00	10.000,00	8.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			190.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	137.600,00	142.000,00	0,00
Totale categoria II	*145.600,00*	*152.000,00*	*198.000,00*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	229.235,75	141.047,00	
Fondo solidarietà comunale			139.044,35
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	*230.935,75*	*142.747,00*	*140.744,35*
Totale entrate tributarie	**1.008.675,41**	**957.276,63**	**1.104.082,42**

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
117.881,62	160.000,00	127.268,86

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	0,00	0,00%	
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	729,77
Residui riscossi nel 2013	67,95
Residui eliminati	661,82
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

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	0,00	24.959,58	127.048,40
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	3.500,00	2.506,00	203,68
Totale	**3.500,00**	**27.465,58**	**127.252,08**

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Servizi pubblici	108.519,78	118.461,62	92.297,10
Proventi dei beni dell'ente	45.296,90	48.832,88	75.597,22
Interessi su anticip.ni e crediti	40,79	39,27	325,25
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	96.498,00	106.281,56	159.501,51
Totale entrate extratributarie	**250.355,47**	**273.615,33**	**327.721,08**

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 obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.400,00	3.000,00	368,40

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

Tipologie di spese	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013
Spesa Corrente	1.400,00	1.590,00	184,20
Spesa per investimenti	0	0	0

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	237.400,00	234.303,31	232.370,89
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	244.255,93	251.392,38	276.634,96
03 Prestazioni di servizi	210.464,96	219.013,40	233.608,46
04 Utilizzo di beni di terzi	781,40	800,00	999,62
05 Trasferimenti	248.786,37	255.541,32	302.565,66
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	131.936,39	104.307,28	95.993,12
07 Imposte e tasse	14.992,52	14.768,46	34.662,40
08 Oneri straordinari della gestione corrente	7.420,29	10.000,00	245.931,14
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	**1.096.037,86**	**1.090.126,15**	**1.422.766,25**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	234.303,31	232.370,89
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	14.768,46	14.662,40
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	**249.071,77**	**247.033,29**
spese escluse	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**249.071,77**	**247.033,29**
Spese correnti	**1.090.126,15**	**1.422.766,25**
Incidenza % su spese correnti	**22,85%**	**17,36%**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha preso atto del contenuto del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 95.993,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,15%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2013	***Previsioni Definitive 2013***	***Somme impegnate 2013***	***Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate***	
			in cifre	*in %*
154.000,00	174.000,00	148.575,00	25.425,00	14,61%

Gli interventi più significativi impegnati nell'esercizio 2013 sono stati i seguenti:

- Manutenzione straordinaria delegazioni comunali € 122.000,00
  (finanziata con OO.UU)
- Acquisto arredi uffici € 15.000,00
  (finanziato con OO.UU e avanzo di amministrazione)

Servizi per conto terzi

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

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	**ENTRATA**		**SPESA**	
	2012	**2013**	**2012**	**2013**
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	16.839,45	17.372,88	16.431,05	17.076,48
Ritenute erariali	39.711,30	41.194,48	39.716,15	41.194,48
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	408,06	0,00	408,06	0,00
Altre per servizi conto terzi	20.062,57	12.030,01	20.466,12	12.326,41
Totali	**77.021,38**	**70.597,37**	**77.021,38**	**70.597,37**

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

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	16.839,45	17.372,88	16.431,05	17.076,48
Ritenute erariali	39.711,30	41.194,48	39.716,15	41.194,48
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	408,06	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	20.062,57	11.493,46	16.341,20	8.133,11
Totali	**77.021,38**	**70.060,82**	**72.488,40**	**66.404,07**

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	8,06%	6,46%	5,95%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	2.296.214,51	2.147.214,51	1.980.714,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-149.000,00	-166.500,00	-175.034,84
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**2.147.214,51**	**1.980.714,51**	**1.805.679,67**

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	131.936,39	104.307,28	95.993,12
Quota capitale	149.000,00	166.500,00	175.034,84
Totale fine anno	**280.936,39**	**270.807,28**	**271.027,96**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2013 all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 (art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35).

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non hai mai fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti 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 TUEL.

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 TUEL dando adeguata motivazione.

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	253.535,27	196.990,09	42.716,79	13.828,39	5,45%	58.221,18	72.049,57
Titolo II	5.516,36	1.316,36	4.200,00	0,00	=======	20.915,09	20.915,09
Titolo III	205.306,81	156.682,52	792,00	47.832,29	23,30%	108.870,88	156.703,17
Gest. Corrente	**464.358,44**	**354.988,97**	**47.708,79**	**61.660,68**	**13,28%**	**188.007,15**	**249.667,83**
Titolo IV	9.229,77	5.065,95	4.163,82	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	**9.229,77**	**5.065,95**	**4.163,82**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**
Servizi c/terzi Tit. VI	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00%	536,55	536,55
Totale	**473.604,21**	**360.070,92**	**51.872,61**	**61.660,68**	**13,02%**	**188.543,70**	**250.204,38**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	322.613,01	266.917,10	43.104,30	12.591,61	3,90%	242.465,96	255.057,57
C/capitale Tit. II	213.337,25	150.619,53	30.440,50	32.277,22	15,13%	54.650,66	86.927,88
Rimb. prestiti Tit. III	3.161,28	2.481,85	679,43	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	6.833,27	4.409,71	0,00	2.423,56	35,47%	4.193,30	6.616,86
Totale	**545.944,81**	**424.428,19**	**74.224,23**	**47.292,39**	**8,66%**	**301.309,92**	**348.602,31**

Risultato complessivo della gestione residui

Minori residui passivi riaccertati	€	74.224,23	(+)
Minori residui attivi riaccertati	€	51.872,61	(-)
Risultato della gestione dei residui	€	22.351,62	(+)

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito ed in particolare segnala che non esistono residui attivi per annualità antecedenti l'esercizio 2009.

L'organo di revisione rileva inoltre che nel conto del bilancio non sono presenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate rilasciando apposita attestazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.
Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Gli organi di amministrazione delle società partecipate hanno attestato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di SOLTO COLLINA, ente con meno di 3.000 abitanti, non è tenuto alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione (comma 164 legge finanziaria 2006) e pertanto ha compilato unicamente il 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	7.201.097,86	244.543,87		7.445.641,73
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	**7.201.097,86**	**244.543,87**	**0,00**	**7.445.641,73**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	473.604,21	-223.399,83	0,00	250.204,38
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	151.160,19	-11.642,70	0,00	139.517,49
Totale attivo circolante	624.764,40	-235.042,53	0,00	389.721,87
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	**7.825.862,26**	**9.501,34**	**0,00**	**7.835.363,60**
Conti d'ordine	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Passivo				
Patrimonio netto	**5.420.012,17**	**381.878,67**		**5.801.890,84**
Conferimenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Debiti di finanziamento	1.859.905,28	-175.034,84	0,00	1.684.870,44
Debiti di funzionamento	545.944,81	-197.342,49	0,00	348.602,32
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	**2.405.850,09**	**-372.377,33**	**0,00**	**2.033.472,76**
Ratei e risconti	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**7.825.862,26**	**9.501,34**	**0,00**	**7.835.363,60**
Conti d'ordine	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Attivo

- i valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2012. Le variazioni in aumento riguardano i pagamenti del titolo II della spesa, sia in conto residui che in conto competenza, sostenuti per la realizzazione di interventi in conto capitale nel corso del 2013.

- per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2013 ed ammontanti a euro 250.204,38 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 139.517,49.

Passivo

- nei debiti di finanziamento si registra una diminuzione per i rimborsi delle quote di capitali dei mutui onorati durante l'esercizio 2013 pari a euro 175.034,84;

- nella voce debiti di funzionamento è contenuta la consistenza finale dei debiti residui corrispondenti ai residui passivi al 31.12.2013 ammontanti a euro 348.602,32.

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 TUEL 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

TURLA RAG. ORIANNA