

COMUNE DI CASALEGGIO NOVARA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*

L'organo di revisione

DOTT. VITO CONTINELLA

Comune di Casaleggio Novara

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 31/03/2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

presenta

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 Casaleggio Novara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 31.03.2014

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vito Continella *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 12.11.2013;

• ricevuta in data 31.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 7 del 25.03.2014, completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30.09.2013 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 T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali
 - inventario generale;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 22.09.1999;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

♦ 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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2013, con delibera consiliare n. 23;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 229 reversali e n. 524 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs. 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegano i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare Soc. Coop. agenzia di Carpignano Sesia, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			198.480,90
Riscossioni	144.422,13	490.236,89	634.659,02
Pagamenti	157.698,41	438.472,25	596.170,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 201			236.969,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			236.969,26

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	70.271,18	
Anno 2012	198.480,90	
Anno 2013	236.768,26	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta disavanzo di Euro 48.309,38;

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	609.669,53
Impegni	(-)	657.978,91
Totale disavanzo di competenza		-48.309,38

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	490.236,89
Pagamenti	(-)	438.472,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	51.764,64
Residui attivi	(+)	119.432,64
Residui passivi	(-)	219.506,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-100.074,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-48.309,38

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 55.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	556.600,96
Spese correnti	-	583.112,71
Spese per rimborso prestiti	-	26.529,02
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-53.040,77</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	4.731,66
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	55.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>6.690,89</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	22.858,83
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	22.858,83
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>6.690,89</i>
--	-------------------	------------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 88.610,64, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				198.480,90
RISCOSSIONI	144.221,13	490.236,89		634.458,02
PAGAMENTI	157.698,41	438.472,25		596.170,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				236.768,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				236.768,26
RESIDUI ATTIVI	50.905,76	119.432,64		170.338,40
RESIDUI PASSIVI	98.989,36	219.506,66		318.496,02
Differenza				-148.157,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				88.610,64

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

Fondi vincolati	87.869,48
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	741,16
Totale avanzo/disavanzo	88.610,64

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	+	609.669,53
Totale impegni di competenza	-	657.978,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-48.309,38

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	27.510,97
Minori residui passivi riaccertati	+	20.208,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-7.302,59

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-48.309,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-7.302,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		55.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		89.222,61
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		88.610,64

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	128.456,93	87.868,68	87.869,48
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	31.990,25	56.353,73	741,16
TOTALE	160.447,18	144.222,41	88.610,64

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	538.803,00	335.713,35	-203.089,65	-38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	29.149,00	153.579,08	124.430,08	427%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	83.000,00	67.308,26	-15.691,74	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	42.000,00	27.590,49	-14.409,51	-34%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	75.000,00		-75.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	120.000,00	25.478,35	-94.521,65	-79%
Avanzo di amministrazione applicato		40.000,00		-40.000,00	-----
Totale		927.952,00	609.669,53	-318.282,47	-34%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	624.422,00	538.112,71	-86.309,29	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	157.000,00	22.858,38	-134.141,62	-85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	26.530,00	26.529,02	-0,98	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	120.000,00	25.478,35	-94.521,65	-79%
Totale		927.952,00	612.978,46	-314.973,54	-34%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	425.367,01	513.362,80	335.713,35
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	32.535,19	24.799,02	153.579,08
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	62.164,31	71.919,79	67.608,26
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	50.774,13	92.433,97	27.590,49
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	33.930,70	14.971,92	25.478,35
Totale Entrate	604.771,34	717.487,50	609.969,53

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	517.732,01	591.709,99	583.112,71
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	22.720,95	123.450,76	22.858,83
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	23.844,84	25.150,24	26.529,02
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	33.930,70	14.971,92	25.478,35
Totale Spese	598.228,50	755.282,91	657.978,91

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	6.512,84	-37.795,41	-48.009,38
---	-----------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		75.900,00	55.000,00
--	--	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	6.512,84	38.104,59	6.990,62
--------------------------	-----------------	------------------	-----------------

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali imposte

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>		
I.C.I. - I.M.U.	263.502,44	72.047,82
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		20.000,00
Addizionale IRPEF	27.100,00	25.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		634,17
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	49,36	49,36
Altre imposte	1.178,44	
<i>Totale categoria I</i>	<i>291.830,36</i>	<i>117.731,35</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>		
Tassa rifiuti solidi urbani	81.400,00	122.500,00
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Contributo per permesso di costruire		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>81.400,00</i>	<i>122.500,00</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo Sperimentale di riequilibrio	140.132,44	95.482,00
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	<i>140.132,44</i>	
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>513.362,80</i>	<i>335.713,35</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	15.000,00	15.000,00	
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	15.000,00	15.000,00	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<u>Ricavi:</u>			
- da tassa	117000,00		
- da addizionale	5500,00		
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			122.500,00
<u>Costi:</u>			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	110000,00		
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento			
- altri costi	6845,00		
<i>Totale costi</i>			116845,00

La percentuale di copertura prevista era del 100%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
40.429,79	26.131,87	27.590,49

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

- anno 2013 €. 4.731,66

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	25.610,48	19.925,59	153.579,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.924,71	4.873,43	
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			
Totale	32.535,19	24.799,02	153.579,08

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	56.563,69	45.085,10
Proventi dei beni dell'ente	6.869,80	13.246,34
Interessi su anticip.ni e crediti	140,42	248,17
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	8.345,88	8.728,65
Totale entrate extratributarie	71.919,79	67.308,26

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.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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 .

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	19.444,42	5.741,46	38,97
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	12.442,75	10.066,75	11.189,50
03 - Prestazioni di servizi	216.126,99	251.462,34	273.836,06
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	243.347,56	283.916,70	278.519,29
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18.815,46	17.510,06	16.131,28
07 - Imposte e tasse	3.256,03	1.723,68	1.355,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.298,80	21.289,00	2.041,86
Totale spese correnti	517.732,01	591.709,99	583.112,71

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
157.000,00	157.000,00	22.858,83	134.141,17	

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse (oo.uu.)	22.858,83		
<i>Totale</i>		<u>22858,83</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>		<u>0</u>	
Totale risorse			<u>22858,83</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	554,79	396,19	554,79	396,19
Ritenute erariali	5.464,57	3.956,35	5.464,57	3.956,35
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	7.953,56	16.625,81	7.953,56	16.625,81
Fondi per il Servizio economato	999,00	4.500,00	999,00	4.500,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
3,62%	2,87%	2,64%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	460.376	436.531	411.381
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	23.845	25.150	26.529
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	18.815	17.510	16.131
Quota capitale	23.845	25.150	26.529
Totale fine anno	42.660	42.660	42.660

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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

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 / *non dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<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	168.619,43	127.738,39	23.144,31	148.882,70	-19.736,73
C/capitale Tit. II	107.271,67	31.573,24	75.696,79	107.270,03	-1,64
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.005,05	386,78	148,26	535,04	-470,01
Totale	276.896,15	159.698,41	98.989,36	256.687,77	-20.208,38

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	27.510,97
Minori residui passivi	-20.208,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.302,59

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-7.353,22
Gestione in conto capitale	1,64
Gestione servizi c/terzi	-251,01
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.302,59

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I			4.593,44	1.260,00	7.471,10	67.776,90	81.101,44
di cui Tarsu							
Titolo II							
Titolo III			942,78		167,44	37.629,93	38.740,15
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV					35.000,00	14.025,81	49.025,81
Titolo V							
Titolo VI		471,00			1.000,00		1.471,00
Totale		471,00	5.536,22	1.260,00	43.638,54	119.432,64	170.338,40

PASSIVI							
Titolo I	424,00		850,00	4.453,00	17.417,31	213.236,90	236.381,21
Titolo II			5.529,76	811,83	69.355,20	5.969,76	81.666,55
Titolo III							
Titolo IV					148,26	300,00	448,26
Totale	424,00		6.379,76	5.264,83	86.920,77	219.506,66	318.496,02

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da determinazione n. 155/09

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

<i>CONTO DEL PATRIMONIO</i>

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 altre cause	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.060.849,00	-119.723,00	47.662,00	1.988.788,00
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	2.060.849,00	-119.723,00	47.662,00	1.988.788,00
Rimanenze				
Crediti	178.946,00		-59.513,00	119.433,00
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	198.481,00	634.458,00	-596.171,00	236.768,00
Totale attivo circolante	377.427,00	634.458,00	-655.684,00	356.201,00
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.438.276,00	514.735,00	-608.022,00	2.344.989,00
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	1.768.432,00		-27.802,00	1.740.630,00
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	411.381,00	-26.529,00		384.852,00
Debiti di funzionamento	258.463,00		-38.956,00	219.507,00
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	669.844,00	-26.529,00	-38.956,00	604.359,00
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.438.276,00	-26.529,00	-66.758,00	2.344.989,00
Conti d'ordine				

SUGGERIMENTI E RILIEVI

Il revisore suggerisce per il futuro di evitare di chiudere l'esercizio finanziario con un disavanzo della gestione della competenza e di utilizzare l'avanzo di amministrazione e gli oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

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...

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Continella