

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013**

**ART. 239 D. LGS. 267/2000**

| <b>INDICE</b>                                     | <b>PAGINA</b> |
|---------------------------------------------------|---------------|
| <b>PREMESSE</b>                                   | <b>1</b>      |
| <b>1. Corrispondenza dati di bilancio</b>         | <b>2</b>      |
| <b>2. Saldo gestione di competenza</b>            | <b>2</b>      |
| <b>3. Composizione dell'avanzo</b>                | <b>3</b>      |
| <b>4. Risultanze della gestione finanziaria</b>   | <b>3</b>      |
| <b>5. Analisi della parte corrente</b>            | <b>4</b>      |
| <b>6. Analisi della parte in c/capitale</b>       | <b>5</b>      |
| <b>7. Analisi degli equilibri</b>                 | <b>5-6</b>    |
| <b>8. Analisi della gestione dei residui</b>      | <b>7</b>      |
| <b>9. Scostamenti fra stanziamenti ed impegni</b> | <b>8</b>      |
| <b>10. Patto di stabilità</b>                     | <b>9</b>      |
| <b>11. Spesa per il personale</b>                 | <b>9</b>      |
| <b>12. Indebitamento</b>                          | <b>10</b>     |
| <b>13. Riduzioni di spese (DL 78/2010)</b>        | <b>10</b>     |
| <b>14. Contabilità economico-patrimoniale</b>     | <b>11</b>     |
| <b>15. Relazione della Giunta</b>                 | <b>12</b>     |
| <b>16. Agenti contabili</b>                       | <b>12</b>     |
| <b>CONCLUSIONI</b>                                | <b>12</b>     |

**VERBALE N. 4/2014**  
**DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL COMUNE DI LA LOGGIA**  
**del 30/4/2014**

L'anno duemila quattordici, il giorno 30 del mese di aprile, alle ore 15,15 il Dott. Cignetti Marco, Revisore dei conti, nel proprio studio in La Loggia, sulla scorta della documentazione e dei chiarimenti forniti anche in precedenti sessioni, dagli Uffici comunali competenti, ha provveduto alla redazione, per la successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2013 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d), del D. Lgs. 18/08/2000 nr. 267.

Ai lavori preparatori il revisore è stato assistito dal responsabile del servizio finanziario D.ssa Lorenza Gentili.

- Premesso che sono stati effettuati nei giorni precedenti le verifiche sui conti e sulle risultanze del conto, ed in particolare sui seguenti schemi
  - **conto del bilancio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 267/2000 con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
  - **conto economico e prospetto di conciliazione**, redatti secondo gli schemi di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194 e secondo i criteri di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000;
  - **conto del patrimonio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 267/2000;
- Considerato che tale documentazione, unitamente alla relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, è stata approvata dalla Giunta Comunale.
- Esaminati, altresì, i seguenti documenti allegati e collegati:
  - **l'elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5 lettera c), del D. Lgs. 267/2000;
  - la delibera dell'organo consiliare **n. 24 del 8/10/2013** riguardante la ricognizione sullo **stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.**
  - **il conto del tesoriere e n. 2 conti degli agenti contabili interni**;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - la tabella dei parametri gestionali ;
  - l'inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - il prospetto delle spese di rappresentanza di cui al DM 23/01/2012
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

**verificato e controllato che:**

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle riscossioni e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse e per interventi;
- sulla base di controlli a campione:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- sono stati riaccertati i residui attivi e passivi, così come da determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. n.60 del 4/04/2014;
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse;
- sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alle dichiarazioni annuali I.v.a., I.r.a.p. e Sostituto d'imposta;
- la contabilità I.V.A. è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72 con separati registri sezionali per ogni attività rilevante e con unico registro riepilogativo ove sono state annotate le liquidazioni periodiche,

**il revisore attesta**

quanto esposto nei punti seguenti.

1. Il dati di bilancio corrispondono con le risultanze delle scritture contabili e con il conto del tesoriere.
2. La **gestione di competenza** si caratterizza per un risultato finale positivo (avanzo) pari a 277.738,46 € come risulta dal seguente prospetto riepilogativo:

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza          | 6.797.469,74      |
| Impegni di competenza               | 6.519.731,28      |
| <b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>277.738,46</b> |

3. L'avanzo complessivo ammonta a 5.249.288,22 €, composto come segue:

|                                       |              |                     |
|---------------------------------------|--------------|---------------------|
| Avanzo 2012, di cui                   |              | 4.938.769,32        |
| Avanzo consuntivo 2012 non applicato  | 4.917.219,32 |                     |
| Avanzo consuntivo 2012 applicato      | 21.550,00    |                     |
| Saldo gestione di competenza 2013     |              | 277.738,46          |
| Avanzo dalla gestione residui 2013    |              | 32.780,44           |
| Residui passivi precedenti cancellati | 64.014,40    |                     |
| Residui attivi precedenti cancellati  | 31.233,96    |                     |
| <b>AVANZO AL 31/12/2013</b>           |              | <b>5.249.288,22</b> |

Detto avanzo presenta i seguenti vincoli:

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Fondo svalutazione crediti       | 21.550,00           |
| Fondo svalutazione crediti COVAR | 92.727,24           |
| Fondo ammortamento               | 719.000,00          |
| Per spese in c/capitale          | 3.433.532,44        |
| Fondi non vincolati              | 982.478,54          |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>         | <b>5.249.288,22</b> |

Nel punto 5 e successivi viene illustrata più in dettaglio la formazione dell'avanzo.

4. le risultanze della **gestione finanziaria**, determinate ai sensi dell'art. 186 del TUEL, sono così riassunte:

|                                                                          | In conto     |              | Totale              |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                          | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013                                        |              |              | 6.073.894,63        |
| RISCOSSIONI                                                              | 393.284,41   | 5.841.098,06 | 6.234.382,47        |
| PAGAMENTI                                                                | 1.076.658,69 | 4.826.480,60 | 5.903.139,29        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |              |              | <b>6.405.137,81</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              |                     |
| Differenza                                                               |              |              | 6.405.137,81        |
| RESIDUI ATTIVI                                                           | 121.073,19   | 956.371,68   | 1.077.444,87        |
| RESIDUI PASSIVI                                                          | 540.043,78   | 1.693.250,68 | 2.233.294,46        |
| Differenza                                                               |              |              | -1.155.849,59       |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b> |              |              | <b>5.249.288,22</b> |

In relazione al prospetto precedente relativo alla gestione finanziaria, il Revisore rileva in particolare e attesta che:

- il fondo di cassa al 31.12.2013 (pari a 6.405.137,81 €) corrisponde al saldo del conto del tesoriere Banca Intesa San Paolo
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con detto conto;
- il risultato d'amministrazione (pari a 5.249.288,22), concilia con il dato esposto al precedente punto 3
- risultano emessi n. 700 reversali e n. 1.646 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, di cui all'articolo 222 del T.U.E.L., né ha dovuto utilizzare, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento in alcuna forma;
- 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 2012, allegando i documenti previsti;

5. Le principali componenti delle **entrate correnti e delle spese correnti**, relativamente alla **competenza 2013** comparata con la competenza del precedente esercizio 2012, si ricavano dai seguenti prospetti:

| PARTE I - ENTRATA                                        | Accertamenti        | Accertamenti        | DIFFERENZA<br>% |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
|                                                          | 2012                | 2013                |                 |
| TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE                              | 2.707.282,68        | 3.495.480,63        | 29,11           |
| TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 119.233,47          | 881.343,14          | 639,17          |
| TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                       | 807.280,12          | 1.356.944,53        | 68,09           |
| TOT. GENERALE ENTRATA CORRENTE                           | <b>3.633.796,27</b> | <b>5.733.768,30</b> |                 |

E' da segnalare che la voce principale di entrata è costituita dall'IMU, il cui accertamento ammonta a 860.911,07 €, pari al 24,62 % delle entrate tributarie. Il confronto con l'anno precedente non è significativo, poiché nel 2013 è stata reintrodotta nel bilancio comunale la Tassa smaltimento rifiuti, che negli anni precedenti era incamerata dal COVAR 14.

L'elevato importo di cui al titolo II è invece dovuto al rimborso IMU dello Stato a causa del minor gettito dovuto all'esenzione della cosiddetta "prima casa" (più correttamente: abitazione principale), che negli anni precedenti era stato diversamente classificato.

| PARTE II- SPESA                             | Impegni             | Impegni             | Differenza % |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
|                                             | 2012                | 2013                |              |
| TITOLO I - SPESA CORRENTE                   |                     |                     |              |
| 1. Personale                                | 1.278.712,99        | 1.240.733,08        | -2,97        |
| 2. Acquisto mat. prime/mat. cons.           | 59.671,97           | 68.972,71           | 15,59        |
| 3. Prestazione di servizi                   | 1.736.064,44        | 3.252.273,21        | 87,34        |
| 4. Utilizzo di beni di terzi                | 50.848,29           | 54.878,09           | 7,93         |
| 5. Trasferimenti                            | 570.282,63          | 831.239,26          | 45,76        |
| 6. Interessi passivi                        | 62.213,07           | 300,00              | -99,52       |
| 7. Imposte e tasse                          | 95.181,46           | 87.525,72           | -8,04        |
| 8. Oneri straordinari di gestione           | 21.808,20           | 54.410,77           | 149,5        |
| <b>TOT. SPESA TITOLO I - SPESE CORRENTI</b> | <b>3.874.783,05</b> | <b>5.590.332,84</b> |              |
| TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI           | 294.002,74          | 1.000,00            | -99,66       |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE</b>       | <b>4.168.785,79</b> | <b>5.591.332,84</b> |              |

6. Le principali componenti delle **entrate in conto capitale e delle spese in conto capitale**, relativamente alla **competenza 2013** comparata con la competenza del precedente esercizio 2012, si ricavano dai seguenti prospetti

#### ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

| PARTE I – ENTRATA                   | Accertamenti | Accertamenti | DIFFERENZA %  |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
|                                     | 2012         | 2013         |               |
| TITOLO II ENTRATE DA                | 852.418,45   | 687.390,50   | -19,36        |
| TITOLO IV PARTITE STRAORDINARIE     | 0,00         | 16.000,00    | n/calcolabile |
| TOT. GENERALE ENTRATA IN C/CAPITALE | 852.418,45   | 703.390,50   |               |
| PARTE II - SPESA                    | Impegni      | Impegni      | DIFFERENZA %  |
| TITOLO                              | 616.522,79   | 568.107,91   | -7,85         |

7. Analisi degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Le tabelle seguenti riportano l'analisi degli equilibri 2013, con il riporto dei dati 2012 a fini di confronto.

|                    |                       |              |   |                     |              |
|--------------------|-----------------------|--------------|---|---------------------|--------------|
| VERIFICA EQUILIBRI |                       |              |   |                     |              |
|                    | ENTRATE CORRENTI      | 5.733.768,30 | > | SPESE CORRENTI      | 5.590.332,84 |
|                    | ENTRATE IN C/CAPITALE | 703.390,50   | > | SPESE IN C/CAPITALE | 568.087,50   |

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE               |                                                                              |                    |                   |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                            |                                                                              | 2012               | 2013              |
|                                            | Entrate titolo I                                                             | 2.707.282,68       | 3.495.480,63      |
|                                            | Entrate titolo II                                                            | 119.233,47         | 881.343,14        |
|                                            | Entrate titolo III                                                           | 807.280,12         | 1.356.944,53      |
| <b>(A)</b>                                 | Totale titoli (I+II+III)                                                     | 3.633.796,27       | 5.733.768,30      |
| <b>(B)</b>                                 | Spese titolo I                                                               | 3.874.783,05       | 5.590.332,84      |
| <b>(C)</b>                                 | Rimborso prestiti parte del titolo III *                                     | 294.002,74         | 1.000,00          |
| <b>(D)</b>                                 | <b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                                  | <b>-534.989,52</b> | <b>142.435,46</b> |
| <b>(E)</b>                                 | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 0,00               | 0,00              |
| <b>(F)</b>                                 | Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:                           | 431.890,00         | 0,00              |
|                                            | -contributo per permessi di costruire - da assestamento                      | 431.890,00         | 0,00              |
|                                            | -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                             | 0,00               | 0,00              |
|                                            | - altre entrate (specificare)                                                |                    |                   |
| <b>(G)</b>                                 | Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:                   | 0,00               | 0,00              |
|                                            | -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                  |                    |                   |
|                                            | - altre entrate (specificare)                                                |                    |                   |
| <b>(H)</b>                                 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale                       | 326.258,18         |                   |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b> |                                                                              | <b>223.158,66</b>  | <b>142.435,46</b> |

In particolare:

- nessuna entrata relativa al titolo II è stata utilizzata per la copertura di spese correnti in sede di assestamento;
- l'avanzo di amministrazione dell'anno 2012 è stato interamente applicato per la creazione del fondo svalutazione crediti (21.550,00 €)

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE           |                                          |                   |                   |
|----------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                        |                                          | Consuntivo 2012   | Consuntivo 2013   |
|                                        | Entrate titolo IV                        | 852.418,45        | 703.390,50        |
|                                        | Entrate titolo V **                      | 0,00              | 0,00              |
| (M)                                    | Totale titoli (IV+V)                     | 852.418,45        | 703.390,50        |
| (N)                                    | Spese titolo II                          | 616.522,79        | 568.087,50        |
| (O)                                    | <b>differenza di parte capitale(M-N)</b> | <b>235.895,66</b> | <b>135.303,00</b> |
| (P)                                    | Entrate correnti dest.ad.invest. (G)     | 0,00              | 0,00              |
| (Q)                                    | Entrate in c/capitale per spese correnti | 431.890,00        |                   |
| (R)                                    | Utilizzo avanzo di amministrazione       | 290.000,00        | 21.550,00         |
| <b>Saldo di parte capitale (O-Q+R)</b> |                                          | <b>94.005,66</b>  | <b>156.853,00</b> |

I saldi di parte corrente e di parte capitale conciliano con l'importo sopraindicato relativo alla gestione 2013 (142.435,46+156.853,00-21.550,00 = 277.738,46 €).

8. La **gestione dei residui**, secondo la determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 60 del 04/04/2014, presenta le seguenti risultanze:

#### RESIDUI ATTIVI

| <i>Residui attivi da anni 2012 e precedenti</i> | <i>Residui iniziali</i>        | <i>Riscossioni</i>  | <i>% smaltimento residui</i> | <i>Da Riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Da cancellare</i> |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Corrente Tit. I, II, III                        | 537.256,88                     | 386.150,96          | 71,87                        | 120.065,58          | 506.216,54          | -31.040,34           |
| C/Capitale Tit. IV, V                           | 0                              | 0                   | 0,00                         | 0                   | 0                   | 0                    |
| Partite di giro Tit. VI                         | 8.334,68                       | 7.133,45            | 85,59                        | 1.007,61            | 8.141,06            | -193,62              |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>545.591,56</b>              | <b>393.284,41</b>   | <b>72,08</b>                 | <b>121.073,19</b>   | <b>514.357,60</b>   | <b>-31.233,96</b>    |
| <i>Residui attivi da competenza 2013</i>        | <i>Stanziamenti definitivi</i> | <i>Riscossioni</i>  |                              | <i>Da Riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenze</i>    |
| Corrente Tit. I, II, III                        | 6.357.930,00                   | 4.815.376,99        |                              | 918.391,31          | 5.733.768,30        | -624.161,70          |
| C/Capitale Tit. IV, V                           | 781.000,00                     | 687.390,50          |                              | 16.000,00           | 703.390,50          | -77.609,50           |
| Partite di giro Tit. VI                         | 670.000,00                     | 338.330,57          |                              | 21.980,37           | 365.045,92          | -304.954,08          |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>7.808.930,00</b>            | <b>5.841.098,06</b> |                              | <b>956.371,68</b>   | <b>6.802.204,72</b> | <b>-1.006.725,28</b> |
| <b>Totale residui attivi</b>                    |                                |                     |                              | <b>1.077.444,87</b> |                     | <b>-1.037.959,24</b> |

## RESIDUI PASSIVI

| <i>Gestione residui passivi da anni 2012 e precedenti</i> | <b>Residui iniziali</b>        | <b>Pagamenti</b>    | <b>% smaltiment o residui</b> | <b>Da Riportare</b> | <b>Impegni</b>      | <b>Da cancellare</b> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Corrente Tit. I                                           | 1.010.723,29                   | 819.220,76          | 81,05                         | 137.997,55          | 957.218,31          | 53.504,98            |
| C/Capitale Tit. II                                        | 618.564,76                     | 227.943,75          | 36,85                         | 385.461,00          | 613.404,75          | 5.160,01             |
| Rimb. prestiti Tit.III                                    | 0                              | 0                   | 0,00                          | 0                   | 0                   | 0,00                 |
| Partite di giro Tit. IV                                   | 51.428,82                      | 29.494,18           | 57,35                         | 16.585,23           | 46.079,41           | 5.349,41             |
| <b>TOTALE</b>                                             | <b>1.680.716,87</b>            | <b>1.076.658,69</b> | <b>64,06</b>                  | <b>540.043,78</b>   | <b>1.616.702,47</b> | <b>64.014,40</b>     |
|                                                           |                                |                     |                               |                     |                     |                      |
| <i>Residui passivi da riportare da competenza 2013</i>    | <b>Stanziamenti definitivi</b> | <b>Pagamenti</b>    |                               | <b>Da Riportare</b> | <b>Impegni</b>      | <b>Differenze</b>    |
| Corrente Tit. I                                           | 6.378.480,00                   | 4.187.926,25        |                               | 1.402.406,59        | 5.590.332,84        | 788.147,16           |
| C/Capitale Tit. II                                        | 781.000,00                     | 283.319,08          |                               | 284.768,42          | 568.087,50          | 212.912,50           |
| Rimb. prestiti Tit.III                                    | 1.000,00                       | 1.000,00            |                               | 0,00                | 1.000,00            | 0,00                 |
| Partite di giro Tit. IV                                   | 670.000,00                     | 354.235,27          |                               | 6.075,67            | 360.310,94          | 309.689,06           |
| <b>TOTALE</b>                                             | <b>7.830.480,00</b>            | <b>4.826.480,60</b> |                               | <b>1.693.250,68</b> | <b>6.519.731,28</b> | <b>1.310.748,72</b>  |
|                                                           |                                |                     |                               |                     |                     |                      |
| <b>Totale residui passivi</b>                             |                                |                     |                               | <b>2.233.294,46</b> |                     | <b>1.374.763,12</b>  |

## RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI

|                         | RESIDUI ATTIVI      | RESIDUI PASSIVI     | SALDO GESTIONE      |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Valori precedenti       | 545.591,56          | 1.680.716,87        | 1.135.125,31        |
| Riscossioni / Pagamenti | -393.284,41         | -1.076.658,69       | -683.374,28         |
| Cancellazioni           | -31.233,96          | -64.014,40          | -32.780,44          |
| <b>DA RIPORTARE</b>     | <b>121.073,19</b>   | <b>540.043,78</b>   | 418.970,59          |
| Da gestione 2013        | 956.371,68          | 1.693.250,68        | 736.879,00          |
| <b>TOTALE RESIDUI</b>   | <b>1.077.444,87</b> | <b>2.233.294,46</b> | <b>1.155.849,59</b> |

9. **L'analisi degli scostamenti tra previsioni e accertamenti/impegni a consuntivo** è stata oggetto di attento esame da parte del Revisore. Ciò al fine di valutare i risultati conseguiti in rapporto alla programmazione, così come in sede di relazione ex art. 231 sono stati riportati indicazioni e dati contabili utili alle valutazioni complessive e definitive che l'Ordinamento riserva all'Organo Consiliare.

Si ritiene pertanto utile esporre, qui di seguito, le risultanze contabili relative agli scostamenti classificati per titoli, sia per l'entrata che per la spesa:

| ENTRATA                           | Previsione definitiva | Accertamenti        | Differenza %  |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Titolo I - Entrate Tributarie     | 4.374.200,00          | 3.495.480,63        | -20,09        |
| Titolo II - Trasferimenti         | 566.000,00            | 881.343,14          | 55,71         |
| Titolo III - Entrate extratrib.   | 1.417.730,00          | 1.356.944,53        | -4,29         |
| Titolo IV - Entrate da capitali   | 781.000,00            | 703.390,50          | -9,94         |
| Titolo V - Entrate da prestiti    | 0                     | 0                   |               |
| Titolo VI - Servizi conto terzi   | 670.000,00            | 360.310,94          | -46,22        |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>    | <b>7.808.930,00</b>   | <b>6.797.469,74</b> | <b>-12,95</b> |
| Avanzo di amministrazione         | -21.550,00            | 277.738,46          | -1388,81      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>          | <b>7.830.480,00</b>   | <b>6.519.731,28</b> | <b>-16,74</b> |
|                                   |                       |                     |               |
| SPESA                             | Previsione definitiva | Impegni             | Differenza %  |
| Titolo I - Spese correnti         | 6.378.480,00          | 5.590.332,84        | -12,36        |
| Titolo II - Spese in c/ capitale  | 781.000,00            | 568.087,50          | -27,26        |
| Titolo III - Rimborso di prestiti | 1.000,00              | 1.000,00            | 0,00          |
| Titolo IV - Servizi conto terzi   | 670.000,00            | 360.310,94          | -46,22        |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA</b>      | <b>7.830.480,00</b>   | <b>6.519.731,28</b> | <b>-16,74</b> |

10. Il Revisore prende atto, in base agli elaborati predisposti dal Servizio Finanziario e riportati nella citata relazione dell'organo esecutivo, che l'ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti in relazione **al patto di stabilità interno per l'anno 2013** avendo registrato il seguente saldo di competenza mista:

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| Obiettivo programmatico anno 2013            | 208        |
|                                              |            |
| TOTALE ENTRATE finali NETTE                  | 6.370      |
| SPESE FINALI NETTE                           | 6.044      |
| Saldo finanziario al 31/12/2013              | 326        |
| <b>DIFF. TRA OBIETTIVO E RISULTATO NETTO</b> | <b>118</b> |

L'ente ha provveduto in data 31/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la apposita certificazione secondo il prospetto allegato al decreto ministeriale 25/03/2013.

11. Il Revisore prende atto, in base agli elaborati predisposti dal Servizio Finanziario, del rispetto del principio della riduzione complessiva della **spesa di personale** di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, secondo quanto risulta dal prospetto che segue:

| Art. 1 c. 557 - SPESA PERSONALE – Situazione GC 11/2011 – ANNI 2012 E 2013      |                                  |                                   |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Tipologia di spesa                                                              | SPESA 2012<br>impegni definitivi | SPESA 2013<br>PREVISIONI INIZIALI | SPESA 2013<br>impegni definitivi |
| Titolo I spesa - int. 01 - personale - competenza                               | 1.278.712,99                     | 1.234.870,00                      | 1.240.733,41                     |
| IRAP netta sui compensi lordi di cui al punto precedente                        | 78.000,00                        | 79.000,00                         | 75.500,00                        |
| buoni pasto (quota a carico ente)                                               | 14.942,23                        | 12.000,00                         | 12.000,00                        |
| Spese co.co.co e lavoro interinale                                              | 0,00                             | 15.000,00                         | 14.548,01                        |
| Spese per lavoro accessorio                                                     |                                  |                                   | 6.000,00                         |
| spese personale disabili (compresi oneri prev.li a ss.li)                       | -11.606,30                       | -11.701,49                        | -11.701,49                       |
| SPESA PERSONALE FINALE                                                          | 1.360.048,92                     | 1.329.168,51                      | 1.337.079,93                     |
| Spese TITOLO I da escludere x delib. Corte conti sez. autonomie 16/SEZ AUT/2009 | -24.598,14                       | -28.000,00                        | -4.072,18                        |
| SPESA PERSONALE FINALE RICLASSIFICATA                                           | 1.335.450,78                     | 1.301.168,51                      | 1.333.007,75                     |

Il confronto dei dati 2012 con i dati 2013, evidenzia la riduzione della spesa per il personale, sia nei riguardi dello stanziamento che nei riguardi dell'impegno.

## 12. Analisi dell'indebitamento e della **Gestione del debito**

| Anno                                  | 2011              | 2012             | 2013            |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Residuo debito                        | 344.486,32        | 304.062,34       | 10.059,60       |
| Nuovi prestiti                        |                   |                  |                 |
| Prestiti rimborsati                   | 40.423,98         | 43.166,91        | 1.022,49        |
| Estinzioni anticipate                 |                   | 250.835,83       | 0,00            |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                  |                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>304.062,34</b> | <b>10.059,60</b> | <b>9.037,11</b> |

Non sono stati attivati strumenti di **finanza derivata**.

E' stato certificato, mediante compilazione dell'apposito allegato "B", che il Comune non risulta essere strutturalmente deficitario.

## 13. Il Revisore, in relazione alle Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi, prende atto delle **riduzioni di spesa** disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010. Accerta quindi che rispetto al limite ed alle previsioni iniziali, sono stati conseguiti i seguenti risultati a consuntivo.

| Descrizione               | 2012             | LIMITE           | 2013            |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Studi e consulenze        | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Relazioni pubbliche, ecc. | 7.984,98         | 9.530,00         | 3.956,86        |
| Missioni                  | 250,00           | 250,00           | 50,00           |
| Formazione                | 2.379,92         | 3.540,00         | 1.696,22        |
| Autovetture               | 227,56           | 1.340,00         | 248,06          |
| <b>Totale generale</b>    | <b>10.842,46</b> | <b>14.660,00</b> | <b>5.951,14</b> |

14. La contabilità economico-patrimoniale presenta le risultanze riportate nei prospetti seguenti:

14.1. Dati essenziali della **Contabilità economica**

Nel Conto Economico sono stati rilevate le seguenti componenti

|   | Descrizione                                    |                    |
|---|------------------------------------------------|--------------------|
| A | Proventi della gestione                        | 5.899.562,94       |
| B | Costi della gestione                           | 6.074.711,42       |
|   | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b> | <b>-175.148,48</b> |
| C | Proventi da az.speciali e partecipate          | 103.534,22         |
| D | Saldo gestione finanziaria                     | 2.000,71           |
| E | Saldo partite straordinarie                    | 481.060,69         |
|   | <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>      | <b>411.447,14</b>  |

14.2. Nel **Conto del Patrimonio** sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono rappresentati nel prospetto che segue e che, nel dettaglio, sono esposti nel rendiconto della gestione, unitamente al Conto del Bilancio ed al Conto Economico.

| ATTIVO                   |                      | PASSIVO                   |                      |
|--------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immat.  | 271.213,33           | PATRIMONIO NETTO 1/1/2013 | 11.409.893,01        |
| Immobilizzaz.materiali   | 21.718.171,15        | VARIAZIONE DELL'ANNO      | 411.447,14           |
| Immobilizzaz.finanziarie | 848.657,24           |                           |                      |
| Crediti                  | 1.151.504,87         |                           |                      |
| Attiv.fin.n/immobilizz.  | 0,00                 | Debiti                    | 1.572.102,15         |
| Disponibilità liquide    | 6.405.137,81         | Conferimenti              | 17.824.136,38        |
| Ratei e risconti attivi  | 0,00                 | Ratei e risconti passivi  | 0,00                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>     | <b>30.394.684,40</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>     | <b>30.394.684,40</b> |

15. La Relazione della Giunta al rendiconto della gestione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'Ente;
16. In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economo comunale e gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione. Si rammenta l'obbligo della trasmissione dei conti degli agenti contabili alla competente sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

### **CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI**

#### **Il Revisore dei Conti**

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

#### **Attesta**

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2013,

#### **Esprime**

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 nelle risultanze sopra esposte.

#### **Raccomanda**

di continuare a monitorare con le stesse attenzioni, anche per il futuro, la gestione finanziaria del Comune, con particolare riguardo

- alla spesa di personale
- a tutte le spese soggette ai limiti posti dal Decreto Legge 31.05.2010, n. 78
- ai risultati conseguiti dagli enti e società partecipate ed i relativi flussi finanziari

al fine di continuare ad osservare il rispetto dei vincoli derivanti dal patto di stabilità e l'obiettivo di ridurre la spesa corrente anche negli esercizi che seguiranno

#### **IL REVISORE DEI CONTI**

