



## **Comune di VILLASANTA**

*Provincia di MONZA E BRIANZA*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

#### **Il Revisore Contabile Unico**

*Dott.ssa Stefania Galbiati*

# Comune di Villasanta

## Organo di revisione

Verbale del 08.04.2014

### 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 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 Villasanta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villasanta, lì 08 Aprile 2014

Il Revisore Contabile Unico

Dott.ssa Stefania Galbiati





## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

- ◆ *La sottoscritta Stefania Galbiati Revisore Contabile Unico nominato con deliberazione consiliare n. 149 del 12/12/2011;*
  - ◆ *ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 27.03.2014, completi di:*
    - a) conto del bilancio;
    - b) conto economico;
    - c) 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;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - 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 deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - 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. 166/97 e modificato con delibera di Consiglio n. 216 del 22.01.2013 agli articoli da 55 a 60;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, 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;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal 22 gennaio 2013 al 28 gennaio 2014.

#### 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 rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- 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 ai sensi della Legge 21.12.2012 n.228, art.1 comma 381, avendo approvato il bilancio di previsione 2013 dopo il 1 ° settembre 2013, si è avvalso della facoltà di non adottare la delibera consiliare di verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L..
- che l'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio e che l'esito negativo è stato comunicato alla competente sezione Regionale della Corte dei Conti in data 05.02.2014;
- 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 emesse n. 3188 reversali e n.4795 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano *totalmente* reintegrati;
- non è stato effettuato nel corso dell'esercizio 2013 ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, 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			2.647.119,36
Riscossioni	2.080.316,19	11.012.008,92	13.092.325,11
Pagamenti	2.840.913,69	10.432.024,99	13.272.938,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.466.505,79</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.466.505,79</b>

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	789.977,58	0
Anno 2012	2.647.119,36	0
<b>Anno 2013</b>	<b>2.466.505,79</b>	<b>0</b>

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 321.657,35 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	13.467.652,02
Impegni	(-)	13.789.309,37
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-321.657,35</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.012.008,92
Pagamenti	(-)	10.432.024,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	579.983,93
Residui attivi	(+)	2.455.643,10
Residui passivi	(-)	3.357.284,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-901.641,28
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-321.657,35</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	8.848.473,08	8.096.597,81
Entrate titolo II	416.326,20	1.701.113,53
Entrate titolo III	2.229.588,94	2.069.705,28
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>11.494.388,22</b>	<b>11.867.416,62</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>10.321.571,00</b>	<b>11.136.826,36</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>934.167,08</b>	<b>881.786,68</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>238.650,14</b>	<b>-151.196,42</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>		
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>151.338,76</b>	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	17.072,01	21.405,26
- altre entrate di carattere generale	134.266,75	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>102.000,00</b>	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>189.311,38</b>	<b>-151.196,42</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Entrate titolo IV	563.278,85	567.928,67
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>563.278,85</b>	<b>567.928,67</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>2.004.617,61</b>	<b>738.389,19</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-1.441.338,76</b>	
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>151.338,76</b>	<b>21.405,26</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>1.290.000,00</b>	<b>149.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>-55,26</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	309.584,04	1.937.989,50
Per fondi comunitari ed internazionali	2.786,81	42.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	5.000,00	5.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	91.271,55	91.271,55
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	71.847,42	72.956,06
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>480.489,82</b>	<b>2.149.217,11</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta **un avanzo di Euro 805.731,67**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.647.119,36
RISCOSSIONI	2.080.316,19	11.012.008,92	13.092.325,11
PAGAMENTI	2.840.913,69	10.432.024,99	13.272.938,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.466.505,79</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.466.505,79
RESIDUI ATTIVI	3.286.265,97	2.455.643,10	5.741.909,07
RESIDUI PASSIVI	4.045.398,81	3.357.284,38	7.402.683,19
<i>Differenza</i>			-1.660.774,12
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>805.731,67</b>

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

Fondi vincolati	669.489,52
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	136.242,15
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>805.731,67</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

#### **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	+	13.467.652,02
Totale impegni di competenza	-	13.789.309,37
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-321.657,35</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	71.829,88
Minori residui attivi riaccertati	-	1.139.254,34
Minori residui passivi riaccertati	+	1.228.373,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>160.949,24</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-321.657,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		160.949,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		322.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		644.339,78
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>805.731,67</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	894.113,34	643.791,14	669.489,52
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	985.207,16	165.082,77	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		157.565,87	136.242,15
<b>TOTALE</b>	<b>1.879.320,50</b>	<b>966.439,78</b>	<b>805.731,67</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si illustra la composizione dell'avanzo vincolato:

<b>Accertamenti parte corrente (dubbia esigibilità)</b>	0,00
<b>Residui attivi parte corrente (dubbia esigibilità)</b>	291.247,04
<b>Residui attivi parte c/capitale (dubbia esigibilità)</b>	0,00
<b>Residui attivi partite giro (dubbia esigibilità)</b>	0,00
<b>Avanzo precedente (dubbia esigibilità)</b>	376.891,12
Barriere architettoniche (OO.UU.) (RS)	0,00
CdS (art. 18 L. 472/99) (RS)	1.351,36
<b>Totale</b>	<b>669.489,52</b>

In merito all'avanzo vincolato si segnala che: i crediti di dubbia esigibilità, ai sensi del principio contabile n. 3 punto 101, sono stati stralciati dal bilancio; è stato posto invece un vincolo sull'avanzo per quei residui attivi datati per garantire la copertura della eventuale perdita.

I crediti sono evidenziati nella parte della presente relazione relativa all'analisi della gestione dei residui alle pagine 29-30;

in merito ai crediti verso società partecipate si rinvia all'apposita sezione da pagina 31.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.070.766,47	8.848.473,08	8.096.597,81
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	406.004,08	416.326,20	1.701.113,53
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.242.379,35	2.229.588,94	2.069.705,28
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.289.869,48	563.278,85	567.928,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.760.209,23	915.752,81	1.032.307,14
<b>Totale Entrate</b>		<b>13.769.228,61</b>	<b>12.973.419,88</b>	<b>13.467.652,02</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.278.524,84	10.321.571,00	11.136.826,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	255.527,63	2.004.617,61	738.389,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	872.631,33	934.167,08	881.786,68
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.760.209,23	915.752,81	1.032.307,14
<b>Totale Spese</b>		<b>13.166.893,03</b>	<b>14.176.108,50</b>	<b>13.789.309,37</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>602.335,58</b>	<b>-1.202.688,62</b>	<b>-321.657,35</b>
---	-------------------	----------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>170.000,00</b>	<b>1.392.000,00</b>	<b>322.100,00</b>
--	-------------------	---------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>772.335,58</b>	<b>189.311,38</b>	<b>442,65</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------



## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente 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:

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	11.773	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	855	
<b>totale entrate finali</b>		12.628
impegni titolo I al netto esclusioni	11.137	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	556	
<b>totale spese finali</b>		11.693
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		935
<b>Saldo obiettivo 2013</b>		910
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		910
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		25

L'ente ha provveduto in data 27.03.2014 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. 11407 del 10.02.2014.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>		
ICI - IMU	3.836.000,00	2.950.880,93
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	119.271,62	67.983,81
Addizionale IRPEF	1.160.229,71	1.272.637,47
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.979,82	2.754,44
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	94.419,03	111.990,53
Imposta di soggiorno		
Compartecipazione gettito IVA		
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.215.900,18</b>	<b>4.406.247,18</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	1.952.528,75	1.869.786,18
TOSAP	262.715,90	171.105,10
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Addizionale ex-eca su tassa rifiuti	173.917,80	176.336,80
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.389.162,45</b>	<b>2.217.228,08</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.039,28	18.623,01
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.220.371,17	76.170,33
Altri tributi propri		1.378.329,21
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.243.410,45</b>	<b>1.473.122,55</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.848.473,08</b>	<b>8.096.597,81</b>

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	430.000,00	67.856,90	67.844,05
Recupero evasione Tarsu	90.000,00	69.274,74	68.758,40
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>520.000,00</b>	<b>137.131,64</b>	<b>136.602,45</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>50.456,83</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>27.005,75</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>23.451,08</b>

### **Imposta comunale sugli immobili (ICI)– Imposta Municipale propria (IMU)**

L'art. 8 del D.Lgs. 14/03/2011 ha istituito l'Imposta Municipale propria (IMU) in sostituzione dell'ICI a partire dal 2014. L'istituzione dell'IMU è stata però anticipata in via sperimentale a decorrere dall'anno 2012 in forza dell'art. 13 del D.L. 6/12/2011 n. 201 come convertito in legge 22/12/2011 n. 214.

Il gettito dell'imposta è stato calcolato in applicazione delle citate disposizioni dell'art 13 del citato D.L. 201/2011; come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

#### **Gettito ICI - IMU**

Accertamento (al netto entrate per recupero evasione)	2011	2012	2013
ICI - aliquota prima abitazione 4 per mille	0	0	
ICI - aliquota altri immobili 6,5 per mille	2.531.579,89	0	
IMU - aliquota prima abitazione 4,0 per mille		1.096.000,00	4.063,88
IMU - altri immobili		2.740.000,00	2.946.817,05
<b>Riscossioni ( competenza +residui)</b>	<b>2.118.665,39</b>	<b>3.603.647,19</b>	<b>3.088.346,39</b>

### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.

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

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

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	1.761.599,93
- da raccolta differenziata	150.540,16
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	1.912.140,09
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati e raccolta differenziata	916.531,17
- trasporto e smaltimento	454.130,20
- altri costi	478.290,56
<i>Totale costi</i>	1.848.951,93
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>103,42%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 99,82%. Si fa presente che nel calcolo non viene considerata l'importo dell'addizionale ex-eca.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani (al netto delle partite arretrate) è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	<b>870.845,39</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>385.027,66</b>
Residui eliminati	<b>92.026,62</b>
Residui al 31/12/2013	<b>393.791,11</b>

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	<b>Accertamento 2013</b>
1.016.813,32	271.407,67	<b>303.407,37</b>

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

- anno 2011: 28,52% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2012: non sono state utilizzate tale risorse per il finanziamento delle spese correnti.
- anno 2013: non sono state utilizzate tale risorse per il finanziamento delle spese correnti.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>95.273,67</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>4.444,52</b>
Residui eliminati	<b>6.591,67</b>
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>84.237,48</b>

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

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	190.560,89	1.309.009,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.572,06	73.278,17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	222.665,54	309.584,04
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.527,71	2.786,81
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		6.454,93
<b>Totale</b>	<b>416.326,20</b>	<b>1.701.113,53</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.638.942,13	1.493.563,76	-145.378,37
Proventi dei beni dell'ente	461.661,77	401.252,10	-60.409,67
Interessi su anticip.ni e crediti	19.960,02	15.136,94	-4.823,08
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	109.025,02	159.752,48	50.727,46
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.229.588,94</b>	<b>2.069.705,28</b>	<b>-159.883,66</b>

#### f) 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

**Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	199.301,18	552.920,00	-353.618,82	36,05%	74,21%
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	739.000,00	794.000,00	-55.000,00	93,07%	97,24%
Stabilimenti balneari					
Teatri	2.480,00	55.853,67	-53.373,67	4,44%	1,39%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

In merito si osserva che ai sensi della legge 498/92 la percentuale di copertura prevista per asilo nido è calcolata considerando la spesa al 50%; la percentuale realizzata tiene conto delle spese sostenute al 100%. La percentuale calcolata ex lege 498/92 sarebbe pari a 72,09 %.

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada  
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	<b>Accertamento 2013</b>
151.404,18	147.677,03	<b>143.037,53</b>

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	<b>Rendiconto 2013</b>
Spesa Corrente	62.866,20	60.452,27	51.550,80
Spesa per investimenti	12.480,00	12.072,01	21.405,26

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

Residui attivi al 1/1/2013	41.047,30
Residui riscossi nel 2013	41.047,30
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

## h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

## h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 60.409,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: minori recuperi di spese condominiali arretrate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	198.463,55
Residui riscossi nel 2013	70.262,81
Minori residui	8.267,01
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>119.933,73</b>

## I) 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	3.228.886,12	3.169.903,65	3.122.324,52
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	182.004,64	168.225,76	118.144,80
03 - Prestazioni di servizi	5.134.834,22	5.469.049,48	5.459.754,05
04 - Utilizzo di beni di terzi	79.415,78	65.089,81	65.072,73
05 - Trasferimenti	420.186,18	365.100,49	1.339.205,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	591.031,45	567.262,59	525.862,62
07 - Imposte e tasse	460.863,63	420.572,97	404.930,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	181.302,82	96.366,25	101.530,63
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.278.524,84</b>	<b>10.321.571,00</b>	<b>11.136.825,96</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	3.169.903,65	3.122.323,92
spese incluse nell'int.03	44.432,02	16.945,33
irap	185.550,00	181.540,00
altre spese di personale incluse		27.600,90
altre spese di personale escluse	62.243,45	103.430,90
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.337.642,22</b>	<b>3.244.979,25</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.422.859,87
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	676.140,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	0,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	181.540,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	30.155,52
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese (specificare):	37.714,76
<b>totale</b>	<b>3.348.410,15</b>

La voce altre spese di cui al punto 15) è così composta:

Formazione	Euro 10.000,00
Missioni	Euro 1.630,00
Diritti rogito	Euro 3.213,24
Incentivi ICI	Euro 8.000,00
Incentivi progettazione	Euro 14.871,52
	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro 37.714,76</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	12.729,38
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.630,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	20.917,75
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	32.069,01
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	14.871,52
10) incentivi recupero ICI	8.000,00
11) diritto di rogito	3.213,24
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	0,00
13) altre (da specificare)	0,00
<b>totale</b>	<b>103.430,90</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha reso attestazione in data 18.06.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.05.2013 tramite SICO il conto annuale, e in data 01.05.2013 tramite SICO la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	178.446,26	177.600,76
Risorse variabili	44.134,40	32.455,93
Totale	222.580,66	210.056,69
Percentuale sulle spese intervento 01	7,02	6,73

E' ancora in corso l'applicazione unilaterale delle materie oggetto del mancato accordo relativo alle modalità di utilizzo delle risorse decentrate relativa all'anno 2012 fino alla successiva sottoscrizione ai sensi dell'art. 40 c. 3 ter D.Lgs. 165/2001 che avverrà a breve.

## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 525.862,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,11%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,43%.

In data 31.12.2013 è stata effettuata una operazione di estinzione anticipata di un mutuo con la CDDPP per l'importo pari a Euro 173.067,76 che comporterà un risparmio annuo fino al 2040 di Euro 12.142,50 (quota capitale e interessi passivi).

## o) 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>
3.209.000,00	3.209.000,00	738.389,19	2.470.610,81	77,00

Il significativo scostamento è dovuto per la maggior parte alle seguenti spese previste e non impegnate:

*Euro 428.000,00 manutenzione straordinaria strade;*

*Euro 990.000,00 movimentazione conto deposito bancario,*

*Euro 182.000,00 manutenzione straordinaria scuole;*

*Euro 127.000,00 manutenzione straordinaria gestione ambiente e territorio;*

*Euro 69.000,00 manutenzione straordinaria ambito della cultura;*

*Euro 245.000,00 manutenzione straordinaria settore sociale;*

*Euro 389.000,00 manutenzione straordinaria immobili pubblici;*

*Euro 40.000,00 acquisto attrezzature sicurezza stradale.*

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		149.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		21.460,93	
- alienazione di beni		104.429,71	
- altre risorse		463.498,55	
<i>Totale</i>			<u>738.389,19</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>0</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>738.389,19</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

#### p) 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	249.445,92	245.749,34	249.445,92	245.749,34
Ritenute erariali	506.885,71	487.054,11	506.885,71	487.054,11
Altre ritenute al personale c/terzi	48.443,13	45.393,30	48.443,13	45.393,30
Depositi cauzionali	12.774,74	8.308,45	12.774,74	8.308,45
Altre per servizi conto terzi	78.043,29	228.916,58	78.043,29	228.916,58
Fondi per il Servizio economato	20.160,02	16.885,36	20.160,02	16.885,36
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

#### q) 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
5,514%	5,21%	<b>4,91%</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito	14.612	13.739	12.804
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	718	683	709
Estinzioni anticipate	155	252	173
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.739</b>	<b>12.804</b>	<b>11.922</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	591	567	526
Quota capitale	718	683	709
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.309</b>	<b>1.250</b>	<b>1.235</b>

L'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 59 del 25.3.2014 del responsabile del settore economico finanziario e risultati sono i seguenti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.030.275,79	1.694.254,85	1.096.613,57	2.790.868,42	239.407,37
C/capitale Tit. IV, V	3.364.022,26	361.766,11	2.175.144,28	2.536.910,39	827.111,87
Servizi c/terzi Tit. VI	39.708,57	24.295,23	14.508,12	38.803,35	905,22
<b>Totale</b>	<b>6.434.006,62</b>	<b>2.080.316,19</b>	<b>3.286.265,97</b>	<b>5.366.582,16</b>	<b>1.067.424,46</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.903.062,34	1.874.198,73	625.882,28	2.500.081,01	402.981,33
C/capitale Tit. II	5.024.885,81	945.408,79	3.254.084,65	4.199.493,44	825.392,37
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	186.738,05	21.306,17	165.431,88	186.738,05	
<b>Totale</b>	<b>8.114.686,20</b>	<b>2.840.913,69</b>	<b>4.045.398,81</b>	<b>6.886.312,50</b>	<b>1.228.373,70</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	71.829,88
Minori residui attivi	1.139.254,34
Minori residui passivi	1.228.373,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>160.949,24</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-126.573,08
Gestione in conto capitale	-1.719,50
Gestione servizi c/terzi	-905,22
Gestione vincolata	290.147,04
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>160.949,24</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : derivano principalmente da ruoli taxa rifiuti anno 2009, finanziamenti regionali e provinciali e recuperi da utenze per servizi scolastici.
- minori residui passivi: derivano da economie su spese correnti, in conto capitale e partite di giro.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 30.649,52;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 1.830.309,12.

In ordine alla esigibilità dei residui attivi l'organo di Revisione evidenzia che la ricognizione non deve limitarsi a verificare la sussistenza del titolo giuridico del credito, ma verificare la effettiva riscuotibilità nel tempo.

A riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria nell'esercizio 2014 la verifica monitorata per i seguenti crediti relativi all'anno 1993:

- Risorsa n. 4.03.0490 residuo di Euro 126.967,93 - Contributo Regionale per intervento di recupero Edificio Bestetti;
- Risorsa n. 4.03.0490 residuo di Euro 30.896,08 - Contributo Regionale per realizzazione CSE presso scuola Oggioni.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio:

- crediti di dubbia esigibilità per euro 107.930,34 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4;
- e crediti inesigibili per euro 1.031.324,00.

E' stato iscritto un fondo svalutazione crediti per Euro 365.000,00.

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		729,53	134.392,27	116.414,03	255.458,69	1.526.391,22	2.033.385,74
di cui Tarsu		663,61	122.158,06	105.457,58	223.884,65	961.181,32	1.413.345,22
Titolo II				181.870,03	50.000,00	237.202,37	469.072,40
Titolo III	30.649,52		2.980,02	70.846,76	253.272,72	558.608,30	916.357,32
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	1.830.309,12		274.676,37	13.992,06		46.579,06	2.165.556,61
Titolo V	28.785,13	27.381,60					56.166,73
Titolo VI	2.304,62	4.050,00		8.153,50		86.862,15	101.370,27
<b>Totale</b>	<b>1.892.048,39</b>	<b>32.161,13</b>	<b>412.048,66</b>	<b>391.276,38</b>	<b>558.731,41</b>	<b>2.455.643,10</b>	<b>5.741.909,07</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	42.549,51	17.248,45	44.986,71	96.528,39	424.569,22	2.444.532,11	3.070.414,39
Titolo II	1.107.159,68	184.521,79	374.676,22	31.151,45	1.556.575,51	673.731,03	3.927.815,68
Titolo III						0,01	0,01
Titolo IV	37.894,00	10.979,49	96.821,08	10.346,84	9.390,47	239.021,23	404.453,11
<b>Totale</b>	<b>1.187.603,19</b>	<b>212.749,73</b>	<b>516.484,01</b>	<b>138.026,68</b>	<b>1.990.535,20</b>	<b>3.357.284,38</b>	<b>7.402.683,19</b>

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

Nel 2013 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0	0	0

## Rapporti con organismi partecipati

### a) 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.

Si fa presente che la società Brianzacque srl ha trasmesso una nota informativa relativa alle posizioni creditorie/debitorie non conforme a quanto previsto dalla normativa.

### b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico.

Si dà atto che l'ente partecipa agli organismi predetti per quote inferiori al 10%.

Si dà atto inoltre che non ricorrono le fattispecie previste dai seguenti articoli:

- art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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);
- art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

La società Patrivillasanta Srl partecipata al 100%, che risulta in perdita, è assoggettata alla procedura di Liquidazione volontaria dall'anno 2011.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:



	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	Rete Sportelli Energia e Ambiente	2012

Valore della produzione	<i>Euro 1.149.317</i>
Di cui :	
Corrispettivi o proventi <b>da ente locale partecipante Comune di Villasanta</b>	Per l'anno 2012 la spesa a carico del Comune di Villasanta in quanto Socio fondatore, è rappresentata dalla quota di funzionamento, fissata in misura pari a 0,25 euro per abitante.  Il Comune di Villasanta ha versato per l'anno 2012 una quota di <b>euro 3.421,75</b> .
Debiti di finanziamento	<i>Zero</i>
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	<i>Zero</i>
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	<i>Zero</i>
Costo del personale ( B9 del conto economico)	<i>Euro 446.910</i>

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
2	CEM AMBIENTE SPA	2012

Valore della produzione	<i>53.897.335,00</i>
Di cui :	
Corrispettivi o proventi <b>da ente locale partecipante Comune di Villasanta</b>	<i>1.662.885,26(ANNO PRECEDENTE)</i>
Debiti di finanziamento	<i>0</i>
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	<i>0</i>
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	<i>0</i>
Costo del personale ( B9 del conto economico)	<i>4.989.872,00</i>

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
3	ALSI Alto Lambro Servizi Idrici spa	2012

Valore della produzione	9.754.439
Di cui :	
Corrispettivi o proventi <b>da ente locale partecipante Comune di Villasanta</b>	-
Debiti di finanziamento	4.100.718
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	194.877,25
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Costo del personale ( B9 del conto economico)	2.413.743

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 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.

### 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato mensilmente sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che con deliberazione di Giunta n.94 del 27.09.2011 si è provveduto , ex lege n. 102/2009 ad approvare le misure organizzative previste dallo stesso.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con il recente decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, che ha provveduto a ridefinirli (non tanto nella soglia quanto nella determinazione del contenuto), come da prospetto allegato al rendiconto.

## 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 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.

233 :

Tesoriere

Economo

Consegnatari azioni

Agenti contabili riscossioni entrate tributarie e patrimoniali

Consegnatari beni mobili

Alla data odierna i conti della gestione presentati dagli agenti della riscossione di Equitalia Spa risultano mancanti della corretta firma digitale prevista.

### Invito dell'Organo di revisione:

Si invita pertanto l'ente a segnalare alla competente sezione della Corte dei Conti la non conformità dei conti della gestione presentati dagli agenti della riscossione di Equitalia Spa e di provvedere alla presentazione di tutti i conti della gestione entro il termine dei 60 gg previsti dall'approvazione del rendiconto.



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	10.982.920,18	11.623.350,55	11.999.854,62
B Costi della gestione	10.605.711,54	11.382.584,03	12.277.260,46
<b>Risultato della gestione</b>	<b>377.208,64</b>	<b>240.766,52</b>	<b>-277.405,84</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>377.208,64</b>	<b>240.766,52</b>	<b>-277.405,84</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-564.801,73	-547.302,57	-510.725,68
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	971.347,09	-28.781,32	1.041.034,80
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>783.754,00</b>	<b>-335.317,37</b>	<b>252.903,28</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento dei trasferimenti in relazione al quota a carico del comune di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 788.131,52 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 481.595,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
1.099.520,97	1.724.641,87	1.767.827,35

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	103.241,78	103.241,78
<b>Insussistenze passivo:</b>	1.173.133,52	1.173.133,52
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	402.981,33	
-per minori conferimenti	770.152,19	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.276.375,30</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	1.427,62	
<b>Oneri straordinari</b>	101.530,63	101.530,63
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	101.530,63	
<b>Insussistenze attivo</b>	132.382,25	133.809,87
Di cui:		
- per minori crediti	132.382,25	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.427,62	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>235.340,50</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli

elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	54.069	73.324	-31.746	95.648
Immobilizzazioni materiali	45.285.147	568.179	-1.640.869	44.212.457
Immobilizzazioni finanziarie	155.187	-1.188	106.503	260.502
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.494.403</b>	<b>640.316</b>	<b>-1.566.112</b>	<b>44.568.607</b>
Rimanenze				
Crediti	6.434.007	-692.098		5.741.909
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.647.120	-180.614		2.466.506
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.081.127</b>	<b>-872.711</b>		<b>8.208.416</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>54.575.530</b>	<b>-232.395</b>	<b>-1.566.112</b>	<b>52.777.023</b>
Conti d'ordine	5.062.226	-1.097.070		3.965.156
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	19.407.583	1.048.863	-795.960	19.660.486
Conferimenti	19.268.795	-786.535	-770.152	17.712.108
Debiti di finanziamento	12.803.900	-881.787		11.922.113
Debiti di funzionamento	2.903.062	167.352		3.070.414
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	192.188	219.711		411.899
<b>Totale debiti</b>	<b>15.899.150</b>	<b>-494.724</b>		<b>15.404.426</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>54.575.528</b>	<b>-232.395</b>	<b>-1.566.112</b>	<b>52.777.021</b>
Conti d'ordine	5.062.226	-1.097.070		3.965.156

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Con deliberazione G.C. n. 38 del 9 aprile 2013, l'ente ha proceduto all'approvazione della revisione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili a tutto il 31.12.2013;

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono incarico di redazione PGT:

Euro 73.324,45 - anni di riparto del costo 5 ANNI.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).



Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	663.391,83	95.212,42
Cessione diritti di superficie	95.212,42	
Ammortamenti		1.736.081,78
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Rilevazione straordinaria		
totale	758.604,25	1.831.294,20

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali .

Non vi è credito verso l'erario per IVA.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- non vi sono variazioni in aumento derivanti da nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Non vi sono voci di ratei e risconti.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Alla data della presente non risulta ancora effettuata la verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi settoriali e strategici attribuiti alle Posizioni Organizzative.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'Organo di revisione fa presente che l'amministrazione non ha ancora adottato il piano triennale di cui all'art. 2, comma da 594 a 599, legge n. 244/2007 (legge finanziaria 2008), relativamente al contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture e per cui le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D.Lgs. n. 165/2001, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione delle proprie dotazioni:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale deve essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

A consuntivo di ogni anno occorrerà predisporre una relazione per illustrare i risparmi ottenuti, che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e al revisore.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si sollecitano gli uffici competenti a:

- redigere il piano triennale di razionalizzazione delle spese per l'approvazione da parte della Giunta e la conseguente pubblicazione sul sito web;
- a predisporre per l'anno 2014 il referto del controllo di gestione tenuto conto di quanto previsto dal vigente regolamento di contabilità, così come modificato agli artt. da 55 a 60, ed a provvedere all'invio sezione competente della Corte dei Conti.

## **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 e rileva che è stato vincolato una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili, altro ..*).

**IL REVISORE CONTABILE UNICO**

*Dott.ssa Stefania Galbiati*

