

SOMMARIO	Pag.
<u>Sommario</u>	2
<u>Indice delle tabelle</u>	4
<u>Approvazione della relazione</u>	5
<u>Introduzione e Premesse</u>	6
<u>Verifiche preliminari</u>	8
<u>Gestione finanziaria</u>	8
<u>I risultati della gestione</u>	10
Risultato della gestione di competenza.....	10
Risultato di amministrazione.....	12
<u>Analisi del conto del bilancio</u>	15
Confronto tra previsioni assestate e rendiconto.....	15
Trend storico della gestione di competenza.....	15
Patto di stabilità interno.....	16
Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.....	16
<u>Analisi delle principali poste</u>	17
Entrate di parte corrente.....	17
Entrate tributarie	17
Titolo I, Spese correnti.....	18
Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente.....	18
Titolo II, Spese in conto capitale.....	19
<u>Gestione dei residui</u>	19
<u>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</u>	21
<u>Rapporti con organismi partecipati</u>	21
<u>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</u>	21
<u>Resa del conto degli agenti contabili</u>	21
<u>Prospetto di conciliazione</u>	21
<u>Conto economico</u>	22
<u>Conto del patrimonio</u>	22
<u>Relazione della Giunta al Rendiconto</u>	22
<u>Rendiconti di settore</u>	22
Referto controllo di gestione.....	22
Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica.....	22

Piano triennale di contenimento della spesa	22
Considerazioni e proposte finali	23
Conclusioni ed attestazioni	24

INDICE DELLE TABELLE	Pag.
Tabella 1. Riscossioni e pagamenti	9
Tabella 2. Gestione di competenza	10
Tabella 3. Quadro riassuntivo della gestione di competenza	11
Tabella 4. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria	12
Tabella 5. Verifica del risultato della gestione finanziaria	12
Tabella 6. Analisi dei risultati della gestione	13
Tabella 7. Scostamento fra previsione definitiva e rendiconto	15
Tabella 8. Riepilogo delle entrate e spese di competenza	15
Tabella 9. Entrate tributarie	17
Tabella 10. Spese correnti	18
Tabella 11. Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente	18
Tabella 12. Raffronto indicatori finanziari ed economici della spesa corrente	18
Tabella 13. Spese in conto capitale	19
Tabella 14. Fonti di finanziamento investimenti	19
Tabella 15. Gestione dei residui	20

1. APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE

L'Organo di Revisione;

premessato che

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;

rilevato che

nel suo operato l'Amministrazione si è uniformata allo statuto ed al regolamento di contabilità, in coerenza alle disposizioni di cui al nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali;

visti

- π il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- π il DPR 31.01.1996, n. 194;
- π i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- π i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

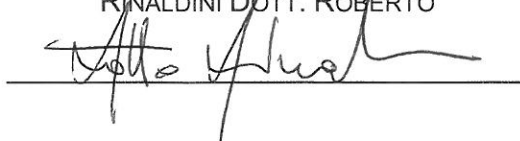
delibera

di approvare l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Vezzano sul Crostolo.

Reggio Emilia, 8 aprile 2014

L'Organo di revisione

RINALDINI DOTT. ROBERTO



INTRODUZIONE E PREMESSE

Il sottoscritto Rinaldini dott. Roberto, Revisore del Comune di Vezzano sul Crostolo;

π ricevuta in data 07.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 07.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri gestionali;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- delibera n. 27 del 30.09.2013 del Consiglio comunale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00;
- prospetto di conciliazione;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in merito ai debiti fuori bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013;
- certificazione del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno;

visti

- π il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- π le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- π il DPR 31.01.1996, n. 194;
- π lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- π il regolamento di contabilità;

dato atto che

- π l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs. 267/00, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - o 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;
- π il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto che

- π durante l'esercizio l'Organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs n. 267/00;
- π 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;
- π le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

riporta

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

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato:

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di cassa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi per conto di 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito e credito al 31.12.2013 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1.079 reversali e n. 3.166 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, come permesso dall'art. 222 del d.lgs. n. 267/00;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. n. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione 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, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA INIZIALE			1.340.479,26
RISCOSSIONI	805.077,62	2.697.496,31	3.502.573,93
PAGAMENTI	1.313.574,72	2.708.185,70	4.021.760,42
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			821.292,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			821.292,77

Tabella 1. Riscossioni e pagamenti

I RISULTATI DELLA GESTIONE

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Si illustrano di seguito le entrate e le uscite di competenza dell'esercizio.

		Stanziam.Definitivi	Accertamenti/Impegni	Differenza
Entrate Tributarie	+	2.443.865,50	2.094.166,21	-349.699,29
Trasferimenti	+	511.782,33	421.691,64	-90.090,69
Entrate Extra Tributarie	+	314.798,28	308.570,16	-6.228,12
Totale		3.270.446,11	2.824.428,01	-446.018,10
Personale		898.085,69	891.381,44	-6.704,25
Acquisto di beni		61.120,00	60.813,17	-306,83
Prestazioni di servizi		1.430.970,00	1.422.598,12	-8.371,88
Utilizzo beni di terzi		5.580,00	4.406,55	-1.173,45
Trasferimenti		665.005,42	338.700,90	-326.304,52
Interessi passivi e oneri finanz.		28.042,00	26.016,54	-2.025,46
Imposte e tasse		66.128,00	63.053,05	-3.074,95
Oneri Straordinari		14.500,00	14.500,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio		0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti		60.000,00	0,00	-60.000,00
Fondo di Riserva		0,00	0,00	0,00
Spese Correnti	-	3.229.431,11	2.821.469,77	-407.961,34
Rimborso Mutui	-	122.660,00	71.013,42	-51.646,58
<i>Risultato di parte corrente</i>	=	<i>-81.645,00</i>	<i>-68.055,18</i>	<i>13.589,82</i>
Avanzo 2012 applicato	+	203.897,08	203.897,08	0,00
Alienazioni e trasferim.	+	2.474.318,05	174.679,43	-2.299.638,62
Prestiti	+	351.645,00	0,00	-351.645,00
Spese in c/capitale	-	2.948.215,13	347.900,78	-2.600.314,35
Avanzo non applicato	+	0,00	0,00	419.069,05
<i>Risultato di parte capitale</i>	=	<i>81.645,00</i>	<i>30.675,73</i>	<i>368.099,78</i>
Partite di giro (entrata)		383.734,00	250.074,84	-133.659,16
Partite di giro (spesa)		383.734,00	250.074,84	-133.659,16
<i>Risultato partite di giro</i>	=	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Avanzo di competenza				381.689,60
Gestione Residui		Residui 01/01/13	Riaccertamento 2013	Differenza
Residui attivi di parte corrente		862.992,69	808.982,80	-54.009,89
Residui attivi parte investimenti		674.917,00	650.887,35	-24.029,65
Residui attivi partite di giro		75.448,84	7.587,46	-67.861,38
Totale	a	1.613.358,53	1.467.457,61	-145.900,92
Residui passivi di parte corrente		922.904,63	877.941,78	-44.962,85
Residui passivi di parte capitale		1.300.486,46	1.271.428,82	-29.057,64
Residui passivi partite di giro		107.480,57	31.225,10	-76.255,47
Totale	b	2.330.871,66	2.180.595,70	-150.275,96
Avanzo gestione residui (a-b)				4.375,04
Avanzo di amministrazione				386.064,64

Tabella 2. Gestione di competenza

Il prospetto dettaglia in modo analitico la formazione dell'avanzo 2013.

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'avanzo dell'esercizio precedente, è il seguente.

RISCOSSIONI.....	(+)	2.697.496,31
PAGAMENTI.....	(-)	2.708.185,70
DIFFERENZA.....		-10.689,39
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	551.685,97
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	782.273,11
DIFFERENZA.....		-230.587,14
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	+	-241.276,53
RISULTATO DI GESTIONE		
- FONDI VINCOLATI		0,00
- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00
- FONDI DI AMMORTAMENTO		0,00
- FONDI NON VINCOLATI		0,00

Tabella 3. Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il prospetto dettaglia in modo analitico la formazione dell'avanzo 2013.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.340.479,26
RISCOSSIONI	805.077,62	2.697.496,31	3.502.573,93
PAGAMENTI	1.313.574,72	2.708.185,70	4.021.760,42
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			821.292,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			821.292,77
RESIDUI ATTIVI	662.379,99	551.685,97	1.214.065,96
RESIDUI PASSIVI	867.020,98	782.273,11	1.649.294,09
DIFFERENZA			-435.228,13
		AVANZO (+) O DISAVANZO (-) +	386.064,64
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati		0,00
	- Fondi per finanziam spese c/capitale		147.090,34
	- Fondi di ammortamento		0,00
	- Fondi non vincolati		238.974,30

Tabella 4. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

Primo

Fondo iniziale di cassa	1.340.479,26
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	4.716.639,89
Totale impegni e residui passivi riaccertati	5.671.054,51

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	386.064,64
---------------------------	------------

Secondo

Minori spese di competenza	3.193.581,43
Minori entrate di competenza	3.230.960,88
Avanzo non applicato	419.069,05
Differenza (comprensiva dell'avanzo applicato)	381.689,60

SALDO GESTIONE RESIDUI	4.375,04
------------------------	----------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	386.064,64
---------------------------	------------

Tabella 5. Verifica del risultato della gestione finanziaria

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati.

GESTIONE DI COMPETENZA

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

Totale accertamenti di competenza	3.249.182,28
Totale impegni di competenza	3.490.458,81
RISULTATO DI GESTIONE	-241.276,53

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	1.467.457,61
Totale impegni residui passivi	2.180.595,70
Fondo iniziale di cassa	1.340.479,26
Avanzo esercizio precedente	622.966,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.375,04

RIEPILOGO

RISULTATO DI GESTIONE	-241.276,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.375,04
DIFFERENZA (al netto dell'avanzo)	-236.901,49

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	419.069,05
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	203.897,08

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	4.375,04
di cui da gestione corrente	-9.047,04
da gestione in conto capitale	5.027,99
da gestione servizi c/terzi	8.394,09

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	-241.276,53
---	--------------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	386.064,64
----------------------------------	-------------------

Tabella 6. Analisi dei risultati della gestione

In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo d'amministrazione nel corso dell'esercizio 2013, si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL; i vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 65 del principio contabile n. 3, l'Ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione;

- si consiglia di apporre di apporre un vincolo cautelativo all'avanzo di amministrazione in funzione dei residui attivi e del rischio che non sia possibile addivenire all'integrale incasso degli stessi; detto vincolo potrà essere man mano ridotto in funzione degli incassi.

In sintonia con quanto sopra riportato, l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali,
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

CONFRONTO TRA PREVISIONI ASSESTATE E RENDICONTO

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione definitivo e il rendiconto.

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	2.443.865,50	2.094.166,21	-349.699,29	-0,14
Titolo II	Trasferimenti	511.782,33	421.691,64	-90.090,69	-0,18
Titolo III	Entrate extratributarie	314.798,28	308.570,16	-6.228,12	-0,02
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	2.474.318,05	174.679,43	-2.299.638,62	-0,93
Titolo V	Entrate da prestiti	351.645,00	0,00	-351.645,00	-1,00
Titolo VI	Servizi c/terzi	383.734,00	250.074,84	-133.659,16	-0,35
Avanzo di amministrazione applicato		203.897,08	0,00	-203.897,08	-1,00
Totale		6.684.040,24	3.249.182,28	-3.434.857,96	-0,51

Spesa		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	3.229.431,11	2.821.469,77	-407.961,34	-0,13
Titolo II	Spese in conto capitale	2.948.215,13	347.900,78	-2.600.314,35	-0,88
Titolo III	Rimborso di prestiti	122.660,00	71.013,42	-51.646,58	-0,42
Titolo IV	Servizi c/terzi	383.734,00	250.074,84	-133.659,16	-0,35
Totale		6.684.040,24	3.490.458,81	-3.193.581,43	-0,48

Tabella 7. Scostamento fra previsione definitiva e rendiconto

TREND STORICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza.

Entrate	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.389.056,16	1.388.491,60	1.462.706,84	2.221.160,03	2.405.029,30	2.094.166,21
Titolo II Contrib. e transf. correnti	609.777,08	612.586,50	624.672,28	190.825,01	203.068,37	421.691,64
Titolo III Entrate extratributarie	585.278,74	677.300,47	654.913,43	500.843,95	349.433,73	308.570,16
Titolo IV Entrate da transf. c/capitale	798.232,82	1.173.600,61	591.060,38	371.824,49	366.578,69	174.679,43
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.382.344,80	3.851.979,18	3.333.352,93	3.284.653,48	3.324.110,09	2.999.107,44

Spese	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Titolo I Spese correnti	2.722.394,42	2.765.809,16	2.791.689,11	2.895.197,33	2.857.513,74	2.821.469,77
Titolo II Spese in conto capitale	886.247,12	932.592,08	614.852,32	921.499,54	753.955,20	347.900,78
Titolo III Rimborso di prestiti	109.565,53	88.254,26	67.310,34	68.470,62	69.703,43	71.013,42
Totale	3.718.207,07	3.786.655,50	3.473.851,77	3.885.167,49	3.681.172,37	3.240.383,97

Tabella 8. Riepilogo delle entrate e spese di competenza

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabilito dall'art. 13 della Legge 183/2011.

ESAME QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2013 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

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

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle annualità precedenti.

Entrate tributarie

	2011	2012	Prev. Assest. 2013	2013
Categoria I - Imposte				
I.M.U.		1.062.205,12	1.012.681,06	717.979,31
I.C.I.	643.300,00			
I.C.I. recupero evasione	44.535,43	0,00	60.000,00	60.000,00
Addizionale Irpef	282.114,21	281.026,73	277.000,00	241.655,14
Addizionale sul consumo energia elettrica	54.000,00	0,00	1.735,32	1.735,71
Compartecipazione Irpef	0,00			
Imposta sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	287.607,93	763,87	1.629,00	1.627,73
Totale categoria I	1.311.557,57	1.343.995,72	1.353.045,38	1.022.997,89
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	447.054,48	450.063,61	586.000,00	565.577,30
Altre tasse	17.280,98	16.438,22	18.500,00	19.270,90
Totale categoria II	464.335,46	466.501,83	604.500,00	584.848,20
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
F.do sperim.di riequilibrio/solidarietà	445.267,00	594.531,75	486.320,12	486.320,12
Altre tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	445.267,00	594.531,75	486.320,12	486.320,12
Totale entrate tributarie	2.221.160,03	2.405.029,30	2.443.865,50	2.094.166,21

Tabella 9. Entrate tributarie

TITOLO I, SPESE CORRENTI

Vengono qui di seguito riportate le spese correnti, riclassificate per intervento.

Descrizione	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spese Correnti						
Personale	917.767,96	878.061,99	812.625,19	867.885,91	886.722,13	891.381,44
Acquisto di beni	85.585,35	64.229,94	60.886,90	70.022,02	81.407,04	60.813,17
Prestazione di servizi	1.313.043,00	1.261.925,47	1.364.826,47	1.372.234,97	1.373.807,28	1.422.598,12
Utilizzo di beni di terzi	3.763,00	5.496,00	4.535,16	5.285,29	7.118,80	4.406,55
Trasferimenti	261.018,38	436.480,88	449.804,86	476.434,44	406.893,89	338.700,90
Interessi passivi e oneri fin.	71.564,39	45.738,50	35.062,67	38.235,38	33.046,04	26.016,54
Imposte e tasse	63.792,16	66.345,47	57.969,12	62.303,26	61.947,34	63.053,05
Oneri straordinari	5.860,18	7.530,91	5.978,74	2.796,06	6.571,22	14.500,00
Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutaz. crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.722.394,42	2.765.809,16	2.791.689,11	2.895.197,33	2.857.513,74	2.821.469,77
Entrate Correnti	2.584.111,98	2.678.378,57	2.742.292,55	2.912.828,99	2.957.531,40	2.824.428,01
Spese correnti su Entrate correnti	105,35%	103,26%	101,80%	99,39%	96,62%	99,90%

Tabella 10. Spese correnti

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui							
	Totale entrate Tit. I + II + III							
		x 100	36,94%	39,76%	36,08%	32,09%	32,15%	32,34%
			34,07%					

Tabella 11. Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

Si evidenzia che la quota ammortamento mutui non comprende l'importo degli interessi passivi.

Il Revisore, collegandosi alla propria funzione di effettuare rilievi, considerazioni e proposte per una gestione efficiente ed economica, fornisce un ragguglio di alcuni indici collegati alla spesa corrente ed alla quota capitale mutui.

		2013	2012	2011	2010	2009	2008
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui	34,07%	32,34%	32,15%	32,09%	36,08%	39,76%
	Totale entrate Tit. I + II + III						
Incidenza spese personale	Spese pers.	31,56%	29,98%	29,80%	29,63%	32,78%	35,52%
	Totale entrate Tit. I + II + III						
Incidenza indebitamento	Int. mutui + quota capitale	3,44%	3,47%	3,66%	3,73%	5,00%	7,01%
	Totale entrate Tit. I + II + III						
Incidenza interessi passivi	Int. passivi	0,92%	1,12%	1,31%	1,28%	1,71%	2,77%
	Totale entrate Tit. I + II + III						

Tabella 12. Raffronto indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

L'incidenza degli interessi passivi rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel.

TITOLO II, SPESE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

<i>Somme impegnate 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>
753.955,20	2.948.215,13	347.900,78

Tabella 13. Spese in conto capitale

Il Revisore rileva che il finanziamento degli investimenti per l'anno 2013 è stato il seguente

Mezzi propri	Importo
Oneri di urbanizzazione	70.000,00
Avanzo	173.897,08
Alienazioni	0,00
Proventi sanatoria	0,00
Concessione loculi	0,00
Avanzo parte corrente	20.000,00
Totale mezzi propri	263.897,08
Mezzi di terzi	Importo
Mutui e BOC	0,00
Contributi statali ed altri	84.679,43
Totale mezzi di terzi	84.679,43
Totale mezzi propri e di terzi	348.576,51
Spese in conto capitale	347.900,78
Differenza	675,73
Spese di progettazione finanziate con parte corrente	0,00
Quota avanzo parte investimenti	675,73
<i>(parte vincolata dell'avanzo generata dagli investimenti)</i>	675,73

Tabella 14. Fonti di finanziamento investimenti

GESTIONE DEI RESIDUI

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 d.lgs. n. 267/00.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinate dei Responsabili di Settore.

I risultati di tale verifica sono illustrati nella seguente tabella.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	862.992,69	473.052,45	335.930,35	808.982,80	-54.009,89
C/Capitale Tit. IV, V	674.917,00	327.153,53	323.733,82	650.887,35	-24.029,65
Partite di giro Tit. VI	75.448,84	4.871,64	2.715,82	7.587,46	-67.861,38
Totale	1.613.358,53	805.077,62	662.379,99	1.467.457,61	-145.900,92

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	922.904,63	609.230,65	268.711,13	877.941,78	-44.962,85
C/Capitale Tit. II e III	1.300.486,46	683.347,88	588.080,94	1.271.428,82	-29.057,64
Partite di giro Tit. IV	107.480,57	20.996,19	10.228,91	31.225,10	-76.255,47
Totale	2.330.871,66	1.313.574,72	867.020,98	2.180.595,70	-150.275,96

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Minori residui attivi	-145.900,92
Minori residui passivi	150.275,96
Saldo gestione residui	4.375,04

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	-9.047,04
Gestione in conto capitale	5.027,99
Gestione partite di giro	8.394,09
Verifica saldo gestione residui	4.375,04

Si riporta di seguito la percentuale di riscossione e pagamento dei residui

	Residui attivi	Residui passivi
Residui di parte corrente	54,82%	66,01%
Residui di parte capitale	48,47%	52,55%
Partite di giro	6,46%	19,53%

Tabella 15. Gestione dei residui

Il Revisore ha provveduto inoltre a:

1. verificare con la tecnica del campionamento le ragioni del mantenimento dei residui;
2. verificare la procedura adottata dall'Ente per il mantenimento dei residui stessi.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2013 ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 117,00 con deliberazione n. 26 del 30.09.2013 del Consiglio comunale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	117,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00
Totale	117,00

L'Ente è soccombente in primo grado in una causa complessa provocata a monte dal fallimento di una impresa edile che doveva realizzare un intervento di edilizia popolare per un importo di euro 371.187,90 oltre ad accessori.

Trattandosi di sentenza esecutiva, l'Ente dovrà provvedere al riconoscimento del debito ed ai successivi adempimenti ed a tal fine si invita a non utilizzare l'avanzo di amministrazione fintanto che non si sarà provveduto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 non riconciliata.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2013, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, nei limiti come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con d.p.r. 194/96, 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L..

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti negativi e positivi secondo criteri di competenza economica.

Il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate indipendentemente dalle forme gestionali prescelte.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il **conto del patrimonio** rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo.

I beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL; il conto del patrimonio, redatto sul modello n. 20 approvato con DPR 194/96, evidenzia i seguenti risultati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Relazione illustrativa della Giunta è stata formulata conformemente all'art. 231 del decreto legislativo n. 267/00, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente.

RENDICONTI DI SETTORE

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Il Revisore, in riferimento a quanto disposto dall'art. 198 bis del TUEL, ha verificato che l'Ente abbia provveduto ad inviare alla competente sezione della Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione.

ALBO DEI BENEFICIARI DI CONTRIBUTI E BENEFICI DI NATURA ECONOMICA

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 1, D.P.R. 07.04.2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

L'albo dei beneficiari è pubblicato, assicurando libero accesso allo stesso a chi ne ha interesse.

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE FINALI

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.

Si rinvia a quanto esposto nel corso della relazione che si sostanzia nell'opportunità di vincolare l'avanzo di amministrazione fintanto che non si saranno adottati i necessari provvedimenti relativi alla controversia che ha visto l'Ente soccombente in primo grado e non si avrà certezza in merito ai provvedimenti legislativi in materia di finanza locale.

CONCLUSIONI ED ATTESTAZIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

si attesta

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli relativi all'avanzo di amministrazione;

si esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

Si raccomanda di assicurare ai cittadini, all'organo consiliare ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

Reggio Emilia, 8 aprile 2014

L'Organo di revisione

RINALDINI, DOTT. ROBERTO

