

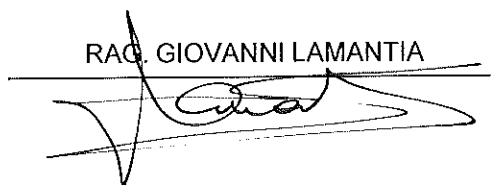
# COMUNE DI MARZIO

*Provincia di Varese*

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

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

**L'organo di revisione**

RAC. GIOVANNI LAMANTIA  


Il sottoscritto rag. Giovanni LAMANTIA, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 dell'08.11.2012:

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 10 del 20/03/2014, completo del conto del conto del bilancio

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 21 del 26 settembre 2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del 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 vigente;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

◆ 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;

◆ che 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 relativi verbali ;

## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### ***Verifiche preliminari***

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

- 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 del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 26 settembre 2013, con delibera n. 21;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con propria determinazione n. 53 del 15 MARZO 2014.

#### ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emesse n. 207 reversali e n. 496 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio l'ente ha 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 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, Banca Popolare di Bergamo, reso nei termini previsti dalla legge, 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 2012			286,00
Riscossioni	178.662,15	430.640,00	609.302,15
Pagamenti	110.097,82	420.867,86	530.965,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>78.622,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>78.622,47</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	23.108,40	=
Anno 2012	286,00	20.602,87
Anno 2013	78.622,47	=

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 36.676,89 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	521.548,93
Impegni	(-)	558.225,82
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-36.676,89</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	430.640,00
Pagamenti	(-)	420.867,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.772,14
Residui attivi	(+)	90.908,93
Residui passivi	(-)	137.357,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-46.449,03
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-36.676,89</b>

L'avanzo della gestione di competenza non tiene conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2012, applicato per Euro 41.415,60 pertanto il dato della gestione di competenza, tenuto conto dell'avanzo di amministrazione, **risulta positivo per Euro 4.738,71.**

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

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti (escluse entrate destinate alla spesa in c/capitale)	+	335.675,70
Spese correnti	-	305.546,26
Spese per rimborso prestiti	-	31.151,32
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-1.021,88
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	15.510,60
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	9.750,01
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<b>4.738,71</b>

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	39.153,08
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	25.905,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	9.750,01
Spese titolo II	-	74.808,09
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>4.738,71</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 .

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 20.765.,96 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			286,00
RISCOSSIONI	178.662,15	430.640,00	609.302,15
PAGAMENTI	110.097,82	420.867,86	530.965,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>78.622,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			78.622,47
RESIDUI ATTIVI	380.059,64	90.908,93	470.968,57
RESIDUI PASSIVI	391.467,12	137.357,96	528.825,08
<i>Differenza</i>			-57.856,51
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>20.765,96</b>

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

Fondi vincolati	3.395,77
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.104,90
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	14.265,29
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>20.765,96</b>

#### **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	+	521.548,93
Totale impegni di competenza	-	558.225,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>-36.676,89</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.829,38
Minori residui attivi riaccertati	-	63.498,29
Minori residui passivi riaccertati	+	68.626,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>9.957,77</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-36.676,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.957,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		41.415,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.069,48
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>20.765,96</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	4.979,82	3.904,30	3.395,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	66.042,43	356,77	3.104,90
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	30.782,90	43.224,01	14.265,29
<b>TOTALE</b>	<b>101.805,15</b>	<b>47.485,08</b>	<b>20.765,96</b>

L'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2012, determinato in sede di approvazione del conto consuntivo, ammontante a complessivi € 47.485,08, risulta applicato per € 41.415,60 e destinato per il 37,45% alla spesa corrente, esclusivamente alla copertura di una fattura di conguaglio dei consumi energetici 2010/2012 e per la differenza di Euro 25.905,00Z alla spesa del titolo II.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013 (accertato)</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	256.176,00	280.654,04	24.478,04	9,56%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	11.116,95	24.757,49	13.640,54	122,70%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	31.485,35	30.264,17	-1.221,18	-3,88%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	49.717,20	39.153,08	-10.564,12	-21,25%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	150.000,00	127.302,07	-22.697,93	-15,13%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	34.800,00	19.418,08	-15.381,92	-44,20%
Avanzo di amministrazione applicato		27.300,00	41.415,60	14.115,60	---
<b>Totale</b>		<b>560.595,50</b>	<b>562.964,53</b>	<b>2.369,03</b>	<b>0,42%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013 (impegnato)</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	269.126,30	305.546,26	36.419,96	13,53%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	75.517,20	74.808,09	-709,11	-0,94%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	181.152,00	158.453,39	-22.698,61	-12,53%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	34.800,00	19.418,08	-15.381,92	-44,20%
<b>Totale</b>		<b>560.595,50</b>	<b>558.225,82</b>	<b>-2.369,68</b>	<b>-0,42%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e gli accertamento o gli impegni definitivi si rileva:

\* per le entrate:

- una differenza positiva (solo fittizia in quanto si è dovuta prevedere una pari uscita) nel titolo 1° dovuta all'accertamento definitivo degli stanziamenti IMU aumentati a seguito dell'incasso totale dell'imposta (quota comunale ed ex quota statale) a cui va dedotto il minore stanziamento per il fondo di solidarietà inferiore di 12.855,76 Euro rispetto allo stanziamento iniziale;
- un maggiore accertamento nel titolo 2° dei trasferimenti statali non previsti per Euro 8.797,22 che vanno in parte a compensare il minor introito del titolo 1 ed un maggiore incasso di contributi regionali destinati ad interventi scolastici;
- titolo 3° accertamenti lievemente inferiori allo stanziamento iniziale
- per il titolo 4°, rispetto agli anni precedenti, non sono state confermate erogazioni di contributi statali destinati agli investimenti;
- il titolo 5° è interessato solo ed esclusivamente da movimenti dell'anticipazione di cassa

\* per le uscite:

- ad esclusione dell'intervento/capitolo destinato a registrare la quota del gettito IMU detratta dallo Stato per alimentare il fondo di solidarietà ammontante ad Euro 30.541,05 e l'attivazione di un servizio di assistenza scolastica per Euro 4.593,00 la rimanente differenza di Euro 1.285,91 deriva dalla



sommatoria algebrica tra integrazione e diminuzioni degli stanziamenti iniziali spalmata sui vari capitoli in cui è divisa la spesa del titolo 1;

- la differenza del titolo 2, invece, è stata determinata per Euro 500,00 dalla mancanza di introiti delle pratiche edilizie mentre la rimanente parte è dovuta ad una economia di spesa.

#### b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	244.801,38	249.502,13	280.654,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.053,71	14.450,10	24.757,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	39.182,67	44.798,86	30.264,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	96.458,62	282.467,20	39.153,08
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	157.252,89	127.302,07
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	22.646,99	22.444,06	19.418,08
<b>Totale Entrate</b>		<b>416.143,37</b>	<b>770.915,24</b>	<b>521.548,93</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	265.930,01	248.042,50	305.546,26
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	84.784,00	442.854,06	74.808,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.561,23	126.397,45	158.453,39
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	22.646,99	22.444,06	19.418,08
<b>Totale Spese</b>		<b>407.922,23</b>	<b>839.738,07</b>	<b>558.225,82</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>8.221,14</b>	<b>-68.822,83</b>	<b>-36.676,89</b>
---	-----------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>15.834,00</b>	<b>97.601,20</b>	<b>41.415,60</b>
--	------------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>24.055,14</b>	<b>28.778,37</b>	<b>4.738,71</b>
--------------------------	------------------	------------------	-----------------

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

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

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. e ICI per accertamenti		9.000,00	9.682,00	682,00
IMU	65.776,04	63.206,00	101.245,96	38.039,96
Addizionale sul consumo di energia elettrica	203,51			
Compartecipazione IRPEF				
addizionale comunale irpef	19.109,66	18.025,00	18.839,22	814,22
compartecipazione IVA				
Imposta sulla pubblicità/aff. Pubbliche				
<b>Totale categoria I</b>	<b>85.089,21</b>	<b>90.231,00</b>	<b>129.767,18</b>	<b>39.536,18</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani (compresi accert.)	45.100,00	55.300,00	52.908,76	-2.391,24
TOSAP	1.548,00	1.548,00	1.729,72	181,72
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>46.648,00</b>	<b>56.848,00</b>	<b>54.638,48</b>	<b>-2.209,52</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Fondo sperimentale di riequilibrio	117.744,96	109.087,00		-109.087,00
Fondo di solidarietà			96.231,24	96.231,24
diritti per pubbliche affissioni	19,50	10,00	17,14	7,14
<b>Totale categoria III</b>	<b>117.764,46</b>	<b>109.097,00</b>	<b>96.248,38</b>	<b>-12.848,62</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>249.501,67</b>	<b>256.176,00</b>	<b>280.654,04</b>	<b>24.478,04</b>

Il prospetto sopra evidenziato riporta un saldo positivo di Euro 24.478,04 solo fittizio, in quanto, come precisato precedentemente se viene dedotto l'importo corrispondente alla posta rettificativa dell'IMU di Euro 30.541,05 comporta una differenza negativa di Euro 6.063,01.

Nello specifico la categoria 1 ha avuto comunque un maggior introito, determinato in gran parte dall'IMU, che compensa in parte la differenza negativa della categoria 2 dovuta a minori accertamenti dalla TARSU rinviati all'anno 2014 ed alle minori erogazioni statali della categoria 3.

## b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta ordinaria, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	5,00	5,00	5,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	8,00	8,00
Aliquota terreni agricoli	---	---	---
fabbricati rurali ad uso strumentale	---	2,00	2,00
Aliquota aree edificabili	7,00	8,00	8,00
Proventi I.C.I. abitazione principale	446,38	8.747,54	8.747,54
Proventi I.C.I. altri fabbricati	52.989,24	52.406,50	52.406,50
Proventi I.C.I. terreni agricoli	77,68	875,00	875,00
Proventi I.C.I. aree edificabili	6.285,07	3.747,00	3.747,00

Per l'anno 2013 l'Amministrazione non ha ritenuto di applicare alcun aumento.

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (Tares)

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

### RICAVI

Tassa	48.608,76	
ritiro rif. speciali	0,00	
recupero Iva	0,00	
proventi da vendita bidoni o sacchetti	12,00	
proventi da differenziata	1.727,60	
		<b>50.348,36</b>

### COSTI

personale	700,00	
appalto servizio	33.360,44	
materiale di consumo	0,00	
altre spese	17.744,22	
		<b>51.804,66</b>

percentuale di copertura 97,19%

La percentuale di copertura prevista era dell' 97,19%.

Durante l'anno 2013 il costo di appalto ha subito, per quanto relativo alla voce "appalto servizio" un aumento di Euro 2.181,48 rispetto all'anno precedente.

L'Ente è in regime di tassa .

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
521,60	zero	zero

L'ammontare complessivo accertato negli ultimi 3 anni è stato sempre completamente destinato alla spesa in conto capitale

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

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato - titolo 1 (fondo di riequilibrio /solidarietà)	95.462,74	117.744,96	96.231,24
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato - titolo 2	6.856,95	6.856,95	15.654,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.044,76	3.333,15	6.643,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.152,00	4.260,00	2.460,00
<b>Totale</b>	<b>108.516,45</b>	<b>132.195,06</b>	<b>120.988,73</b>

Sulla base dei dati esposti e da un esame dettagliato delle risorse che rientrano nel sopraindicato prospetto, si rileva che per l'anno 2013 i contributi statali, come da politiche governative, hanno subito una notevole diminuzione.

I trasferimenti regionali si concretizzano nel contributo collegato alla quota dell'accisa della benzina che negli anni è risultato stabile mentre è altalenante il contributo collegato al sostegno affitto. Viene poi registrato, per il solo 'anno 2013, un contributo a sostegno di interventi scolastici

Per ultimo, si rileva una diminuzione anche per i contributi erogati dal Piano di Zona

## f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	5.688,04	6.432,00	4.625,46	-1.806,54
Proventi dei beni dell'ente	21.842,97	8.827,00	8.759,92	-67,08
Interessi su anticip.ni e crediti	183,22	20,00	46,17	26,17
Utili netti delle aziende	64,56	65,00	86,31	21,31
Proventi diversi	17.020,07	16.141,35	16.746,31	604,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>44.798,86</b>	<b>31.485,35</b>	<b>30.264,17</b>	<b>-1.221,18</b>

In sede di redazione del conto consuntivo gli accertamenti si sono lievemente discostati dalle previsioni iniziali. La differenza maggiore è nella prima categoria determinata dai minori introiti dei diritti di segreteria e sanzioni amministrative da violazioni del codice della strada

## g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare 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 e servizi indispensabili:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
	-	-	-	-	-
Trasporto alunni	2.104,91	8.217,02	6.112,11	25,62%	21,22%

La percentuale di copertura è minore al 100%.

### Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	-	-	-	-	-
Fognatura	2.300,00	11.979,97	9.679,97	19,20%	55,78%
Depurazione	6.700,00	14.335,82	7.635,82	46,74%	38,47%
Nettezza urbana	50.348,36	51.804,66	1.456,30	97,19%	100,00%

#### **h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Fin dagli esercizi precedenti il Comune di Marzio ha ritenuto di dover esternalizzare il servizio acquedotto e illuminazione lampade votive.

L'ente detiene quote di partecipazione azionarie delle società G.I.E. Spa Gestione Impianti Ecologici ed ASPEM S.p.A. rispettivamente per Euro 516,00 ed Euro 2,00 (pari a n. 2 azioni del valore nominale di Euro 1,00 ciascuna), nonché quote sociali della società M.C.M. S.r.l. del valore nominale di Euro 3.000,00.

Nel corso dell'anno 2013 è stata aperta la procedura di messa in liquidazione della partecipata M.C.M. srl.

#### **i) 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	Accertamento 2013
39,00	00,00	207,70

#### **l) Utilizzo plusvalenze**

NON SI SONO VERIFICATE PLUSVALENZE NEL CORSO DELL'ANNO 2013.

#### **m) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento ed impegnate negli ultimi tre esercizi, risultante nel prospetto sotto riportato, evidenzia un aumento rilevante all'intervento 03-prestazione di servizi ed all'intervento 05-trasferimenti.

Si deve prendere atto che non si tratta di veri e propri aumenti dei costi di gestione in quanto nell'intervento 03 rientra un conguaglio di consumi di energia elettrica del periodo 2010-2012 di Euro 15.510,60 mentre nell'intervento 05 deve essere imputata la somma corrispondente ai trasferimenti del gettito IMU da destinare al fondo di solidarietà ammontante ad Euro 30.541,05.

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01- Personale	66.008,97	73.378,19	53.850,40
02- Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.775,95	14.309,31	13.687,29
03- Prestazioni di servizi	138.633,34	119.546,33	144.879,31
04- Utilizzo di beni di terzi			278,09
05- Trasferimenti	34.155,21	24.911,22	79.800,72
06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.634,84	10.675,46	8.748,04
07- Imposte e tasse	4.721,70	5.221,99	4.302,41
08- Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>265.930,01</b>	<b>248.042,50</b>	<b>305.546,26</b>

#### n) Spese per il personale

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

#### Dati e indicatori relativi al personale

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	2	2
Costo del personale	70.303,96	77.881,82	57.430,40
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.151,98</b>	<b>38.940,91</b>	<b>28.715,20</b>

I dati del presente prospetto si discostano rispetto alla tabella relativa alla riclassificazione delle spese correnti, di cui al precedente punto m) per effetto dell'inserimento degli oneri relativi all'IRAP. Gli stessi risultano notevolmente diminuiti rispetto agli anni precedenti in quanto per il servizio segreteria si è sottoscritta la convenzione per la gestione dello stesso con il Comune di Comerio (VA) mentre il servizio tecnico è stato interessato dal processo obbligatorio di associazione delle funzioni e pertanto il relativi costi rientrano nei trasferimenti, che conseguentemente risultano notevolmente aumentati rispetto all'anno precedente.

Di fatto l'ammontare degli impegni per trasferimenti coinvolgenti spese del personale del servizio convenzionato di segreteria e dei servizi delle funzioni associate di Ufficio Tecnico, Polizia Locale e Servizi Sociali ammontano ad Euro 22.004,00. Pertanto, l'impegno complessivo richiesto dal Comune di Marzio per tutte le spese coinvolgenti il personale ammontano totalmente ad Euro 79.434,40

#### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 8.748,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 (€ 140.002,02), determina un tasso medio del 6,24%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

- anno 2011 4,25 % (12.634,84/297.037,76)
- anno 2012 3,45 % (10.675,40/308.751,09)
- anno 2013 2,61 % ( 8.748,04/335.675,70)

In merito si osserva che l'Ente non ha rinegoziato mutui nell'anno 2013 né ha posto in essere operazioni di swap o altri strumenti di finanza innovativa.

**p) Spese in conto capitale**

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
75.517,20	76.812,20	74.808,09	2.004,11	- 2,61

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		25.905,00	
- avanzo del bilancio corrente		9.750,01	
- altre risorse		6.500,00	
<i>Totale</i>			42.155,01
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- contributi statali			
- ristorno frontalieri		22.403,08	
- contributi provinciali		10.250,00	
- contributi comunità Montana			
<i>Totale</i>			32.653,08
<b>Totale risorse</b>			<b>74.808,09</b>

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta, in sintesi, il dettaglio delle opere finanziate:

descrizione interventi	avanzo	fonti di finanziamento degli investimenti		
		risorse correnti	altre risorse	contr. c/capitale
asfaltature varie		3.750,01		22.403,08
casello dell'acqua	7.290,00		150,00	10.250,00
manutenzione straordinaria immobili comunali		3.000,00	3.350,00	
completamente pratiche acquisizione aree nuovo campo sportivo			3.000,00	
messa in sicurezza strade	1.800,00			
illuminazione pubblica		3.000,00		
interventi a salvaguardia del territorio	15.000,00			
riqualificazione territorio	1.815,00			
<b>TOTALE</b>	<b>25.905,00</b>	<b>9.750,01</b>	<b>6.500,00</b>	<b>32.653,08</b>

per un totale di € 74.808,09.



### q) 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	6.045,76	4.761,88	6.045,76	4.761,88
Ritenute erariali	13.479,00	10.212,52	13.479,00	10.212,52
Altre ritenute al personale c/terzi	1.475,04	1.475,04	1.475,04	1.475,04
Depositi cauzionali	600,00	0,00	600,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	344,26	2.468,64	344,26	2.468,64
Fondi per il Servizio economato	500,00	500,00	500,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	00,00	00,00	00,00	00,00

### r) Indebitamento

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,25%	3,45%	2,61%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	205	170	140
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	35	30	31
Estinzioni anticipate	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>170</b>	<b>140</b>	<b>109</b>

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

Anno	2011	2012	2013
oneri finanziari	13	11	9
quote di ammortamento	35	30	31
<b>Totale fine anno</b>	<b>48</b>	<b>41</b>	<b>40</b>

L'Ente non ha assunto nell'ultimo triennio nuovi mutui.

## **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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I, II, III	154.508,37	45.313,27	111.746,11	157.059,38	-2.551,01
C/capitale Tit. IV, V	461.582,33	132.048,88	268.313,53	400.362,41	61.219,92
Servizi c/terzi Tit. VI	1.300,00	1.300,00		1.300,00	
<i>Totale</i>	<i>617.390,70</i>	<i>178.662,15</i>	<i>380.059,64</i>	<i>558.721,79</i>	<i>58.668,91</i>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	91.982,43	44.372,10	46.486,14	90.858,24	1.124,19
C/capitale Tit. II	452.213,92	39.730,45	344.980,98	384.711,43	67.502,49
Rimb. prestiti Tit. III	20.602,87	20.602,87		20.602,87	
Servizi c/terzi Tit. IV	5.392,40	5.392,40		5.392,40	
<i>Totale</i>	<i>570.191,62</i>	<i>110.097,82</i>	<i>391.467,12</i>	<i>501.564,94</i>	<i>68.626,68</i>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	4.829,38
Minori residui attivi	63.498,29
Minori residui passivi	68.626,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>9.957,77</b>

### **Maggiori accertamenti/Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	3.675,20
Gestione in conto capitale	6.282,57
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>9.957,77</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004

*Analisi "anzianità" dei residui di parte corrente*

RESIDUI	2004 e retro	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>										
<b>Totale</b>	579,51	1.331,29	5.044,02	1.464,13	1.677,75	2.626,66	2.541,94	45.444,45	51.036,36	111.740,05
<b>PASSIVI</b>										
<b>Totale</b>	7.741,90	7.218,02	1.893,07	1.126,46	404,45	3.167,91	3.263,18	9.186,67	12.484,48	46.484,04

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio stante l'assenza degli stessi. La stessa situazione si è verificata anche nei due anni precedenti.

**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.

**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.

Marzio, 04.04.2014

**IL REVISORE UNICO**

Rag. Giovanni Lamantia

