

C O M U N E D I M O R S A N O A L T A G L I A M E N T O

Provincia di Pordenone

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2013

IL REVISORE

Vanda Pin

Morsano al Tagliamento, 26 maggio 2014

S O M M A R I O

PREMESSA

CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2013;

LA GESTIONE DI COMPETENZA ;

LA GESTIONE RESIDUI ;

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE ;

OSSERVAZIONI E COMMENTI;

CONCLUSIONI.

PREMESSA

Il sottoscritto è stato nominato, quale Organo di Revisione del Comune di Morsano al Tagliamento con delibera consiliare n. 5 del 22 aprile 2013 per il triennio 2013/2015.

Ha potuto esercitare, in merito all'esercizio 2013, la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione Comunale in conformità a quanto previsto dagli artt. 234 e 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazione. Si è attenuto, nell'esercizio delle sue funzioni, a quanto stabilito :

- dallo Statuto Comunale;
- dal Regolamento di Contabilità.

L'esercizio delle funzioni di vigilanza, dall'accettazione dell'incarico, è stato effettuato sulla base della documentazione agli atti ed eseguendo controlli a campione.

Preliminarmente all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013, di cui alla presente relazione, ha provveduto alla ricognizione dei seguenti atti, posti a disposizione:

- Risultato del Conto già deliberato per l'esercizio 2012;
- Bilancio di previsione 2013 e relativi provvedimenti di approvazione;
- Conto di cassa 2013 reso dal Tesoriere comunale con tutti i documenti giustificativi inerenti;
- Le delibere di variazioni assunte nel corso dell'anno finanziario 2013.

Quanto sopra premesso e richiamate le modalità di controllo sopra illustrate

ATTESTA

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale si riferisce;
- di aver controllato la coerenza interna degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con i provvedimenti assunti e con i giustificativi allegati agli stessi.
- che il Tesoriere Comunale e gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 233 del D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituto d'imposta.

CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2013

Bilancio annuale di previsione.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2013 è stato approvato con deliberazione Consiliare del 2 agosto 2013 n. 19. Nel corso dell'esercizio 2013 è stata adottata un'unica deliberazione giunta di variazione di bilancio.

Bilancio pluriennale e relazione programmatica previsionale.

Il bilancio pluriennale 2013/2015 e la relazione previsionale e programmatica che, ai sensi degli artt. 170 e 171 del D.Lgs. 267/2000, devono accompagnare lo strumento di previsione, sono stati regolarmente approvati con deliberazione Consiliare n. 19 del 2 agosto 2013.

Conto consuntivo e suoi allegati.

Al conto consuntivo, formato dal conto del bilancio e dal conto del patrimonio, risultano allegati i seguenti documenti:

- a) relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 267/2000;
- b) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del D.Lgs.267/2000 e s.m.ed i.;
- d) certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni strutturali dell'Ente;
- e) conto del Tesoriere;
- f) elenco spese di rappresentanza;
- g) dichiarazione, alla chiusura dell'esercizio, dell'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- h) Inventario generale;
- i) Ultimi bilanci approvati delle aziende partecipate.

Il conto del Tesoriere.

Il servizio di Tesoreria è stato espletato dalla Banca Friuladria Credit Agricol in esecuzione della determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 38 del 28.01.2009 con scadenza 31.12.2013. Il Tesoriere ha trasmesso il conto in data 29 gennaio 2014 (nota prot. 743 del 29 gennaio 2014).

Tale conto, integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione, è stato posto a disposizione del Revisore e dallo stesso esaminato in fase di redazione della presente relazione. Dalla verifica effettuata si è riscontrata la concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli comunicati dal Tesoriere che qui di seguito si riportano.

Tab. n. 1

	C / RESIDUI	C/COMPETENZA		TOTALI
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2012				€ 631.530,62
RISCOSSIONI	€ 829.031,67	€ 2.422.177,20	(+)	€ 3.251.208,87
PAGAMENTI	€ 1.208.025,77	€ 2.310.718,69	(-)	€ 3.518.744,46
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				€ 363.995,03

In modo particolare sono state riscontrate le seguenti concordanze :

- Il fondo di cassa al 01/01/2013, pari a € **631.530,62** corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2012;
- le riscossioni, sia in c/competenza che in c/residui, corrispondono agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in c/competenza sia che in c/residui, risultano corrispondenti agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- il fondo di cassa al 31/12/2013 pari a € **363.995,03** corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

Il conto del patrimonio

Le risultanze dell'inventario dei beni immobili e mobili registrati di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 possono essere così riassunte:

Tab. n. 2

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	Consist.31/12/2012	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consist.31/12/2013
Immobilizzazioni Immateriali	€ -			€ -
Immobilizzazioni Materiali	€ 12.701.440,66	€ 1.986.435,31	€ 1.632.026,57	€ 13.055.849,40
Immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Attivo Circolante	€ 1.861.367,72	€ 6.633.542,04	€ 6.816.583,01	€ 1.678.326,75
Ratei e Risconti	€ 31.492,03	€ 35.229,41	€ 31.492,03	€ 35.229,41
Arrotondamenti da convers.				
Totale Attività'	€ 14.594.300,41	€ 8.655.206,76	€ 8.480.101,61	€ 14.769.405,56
Patrimonio Netto	€ 3.422.777,08	€ 76.979,35	€ 34.960,73	€ 3.464.795,70
Conferimenti	€ 4.880.519,14	€ 402.792,82	€ -	€ 5.283.311,96
Debiti	€ 6.291.004,19	€ 2.503.236,32	€ 2.772.942,61	€ 6.021.297,90
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -
Arrotondamenti da convers.				
TOTALE PASSIVO e NETTO	€ 14.594.300,41	€ 2.983.008,49	€ 2.807.903,34	€ 14.769.405,56

In merito al conto del patrimonio il Revisore osserva:

- che è stato redatto su modulo conforme al Mod. n. 20 approvato con D.P.R. 194/96;
- che i beni sono stati valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità;
- che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento, vengono ricomprese altresì le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II° della spesa del conto finanziario;
- che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa

Parametri di accertamento della condizione strutturale

Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del, 18 febbraio 2013 sono stati adottati nuovi parametri volti a riscontrare le situazione di deficitarietà strutturale degli Enti.

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza, e relativi ai Tit. I e III con esclusione di fondo sperimentale di riequilibrio, superiore al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse del fondo di riequilibrio;	NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al Tit.I e III superiore al 65% (escluso fse) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli (escluso fse) a spesa;	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;	NO
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Tit. I, II e III superiore al 40%; tale valore è calcolato al netto dei contributi reg.li e di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	NO
7)	Consistenza di debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato di gestione contabile negativo;	NO
8)	Consistenza di debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiori all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amm.ne superiore al 5% dei valori della spesa corrente	NO

LA GESTIONE DI COMPETENZA.

Esame generale degli scostamenti.

Si sono esaminati, innanzitutto, nella gestione di competenza, gli scostamenti tra previsioni iniziali e previsioni definitive; da tale analisi è possibile una prima approssimativa valutazione circa l'attendibilità dei dati esposti nel bilancio di previsione 2012.

Tab. n. 3

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 1.359.000,00	€ 1.366.000,00	0,515
TITOLO II	€ 1.527.300,00	€ 1.527.300,00	0,000
TITOLO III	€ 559.400,00	€ 609.400,00	8,938
TITOLO IV	€ 944.200,00	€ 989.200,00	4,766
TITOLO V	€ 45.000,00	€ 45.000,00	0,000
TITOLO VI	€ 520.000,00	€ 520.000,00	0,000
AVANZO AMM.NE	€ -	€ 30.000,00	100,000
TOTALE	€ 4.954.900,00	€ 5.086.900,00	2,664

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 2.967.600,00	€ 3.054.600,00	2,932
TITOLO II	€ 1.019.200,00	€ 1.064.200,00	4,415
TITOLO III	€ 448.100,00	€ 448.100,00	0,000
TITOLO IV	€ 520.000,00	€ 520.000,00	0,000
TOTALE	€ 4.954.900,00	€ 5.086.900,00	2,664

Proseguendo nell'analisi della gestione di competenza, si sono poi prese in considerazione, raffrontandole, le voci di spesa e di entrata effettivamente impegnate e accertate con le analoghe voci indicate nelle previsioni definitive. Nelle risultanze del Conto Consuntivo le **Entrate** sono costituite da:

- 1) € **1.056.192,99** da entrate tributarie con una minore entrata di € **309.807,01** rispetto alle previsioni definitive;
- 2) € **1.311.128,25** da entrate derivanti da Trasferimenti dello Stato e da Enti pubblici con una maggiore entrata di € **216.171,75** rispetto alla previsione definitiva;
- 3) € **369.052,74** da entrate extra-tributarie con una minore entrata di € **240.347,26** rispetto alle previsioni definitive;

- 4) € **427.548,99** da entrate per alienazione, da ammortamenti di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossioni di crediti, con una minore entrata di € **561.651,01** rispetto alla previsione definitiva;
- 5) € **45.000,00** al Titolo V (accensione di prestiti), devoluzione mutuo assunto negli anni precedenti;
- 6) € **141.280,09** da entrate per partite di giro corrispondenti nella parte di spesa
- 7) € **30.000,00** dall'avanzo di amministrazione, risultante dal conto consuntivo 2012, applicato nel corso del 2013.

Complessivamente sono state accertate minori entrate in conto competenza rispetto alle previsioni definitive per € 1.736.696,94.

Nelle risultanze del Conto Consuntivo le **Spese** sono costituite da:

- 1) € **2.316.956,23** per spese correnti con una minor spesa di € **737.643,77** rispetto alla previsione definitiva ;
- 2) € **472.548,99** per spese in conto capitale con una minor spesa di € **591.651,01** rispetto alla previsione definitiva ;
- 3) € **447.995,12** per spese di rimborso prestiti, con arrotondamenti rispetto alla previsione definitiva di minori spese per € **104,88**;
- 4) € **141.280,09** per spese di partite di giro corrispondenti nella parte di entrata;

Complessivamente sono state impegnate minori spese sul conto di competenza rispetto alle previsioni definitive per € 1.708.119,57.

Quanto sopra, con riferimento al rapporto “accertato-riscosso” e “impegnato-pagato” può essere schematicamente sintetizzato nelle tabelle che seguono:

Tab. n. 4

ENTRATE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>% Accertato su assestate</i>	<i>Riscossione</i>	<i>Riscosso su accertato</i>
I - II - III	3.502.700,00	2.736.373,98	78,12	2.142.673,28	78,30
IV - V	1.034.200,00	472.548,99	45,69	139.977,23	29,62
VI	520.000,00	141.280,09	27,17	139.526,69	98,76
TOTALE	5.056.900,00	3.350.203,06	66,25	2.422.177,20	72,30

SPESE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Impegni</i>	<i>% Impegnato su assestate</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>% Pagato su impegnato</i>
I – III	3.502.700,00	2.764.951,35	78,94	2.053.232,56	74,26
II	1.064.200,00	472.548,99	44,40	122.268,15	25,87
IV	520.000,00	141.280,09	27,17	135.217,98	95,71
TOTALE	5.086.900,00	3.378.780,43	66,42	2.310.718,69	68,39

Le entrate di parte corrente

La dinamica degli accertamenti delle entrate correnti è rappresentata dalle tabelle che seguono:

Tab. n 5

ENTRATE CORRENTI	2010	2011	2012	2013	%13/12
Titolo I – Entrate Tributarie	881.666,60	915.012,04	1.025.846,47	1.056.192,99	2,96
Titolo II Entrate da Contributi e trasferimenti correnti	1.414.653,56	1.354.549,75	1.183.632,99	1.311.128,25	10,77
Titolo III Entrate extratributarie	403.187,10	443.818,07	362.552,50	369.052,74	1,79
Totale Entrate Correnti	2.699.507,26	2.713.379,86	2.572.031,96	2.736.373,98	6,39

Con riferimento alle principali voci delle Entrate tributarie ed extra-tributarie si osserva la seguente dinamica :

Tab. n 6

ENTRATE TRIBUTARIE	2010	2011	2012	2013	%13/12
I.C.I.	376.827,94	398.958,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I./TIA accert. anni pregressi	52.696,41	48.437,97	0,00	103.359,75	100,00
Imposta Municipale propria	0,00	0,00	590.252,09	431.503,20	-26,90
Addizionale IRPEF	52.937,97	53.000,00	103.000,00	103.000,00	0,00
Addizionale Energia Elettrica	34.759,91	35.710,18	16.084,55	0,00	-100,00
TIA / TARES	350.471,45	363.288,53	302.280,31	407.097,55	34,68
Altre entrate	13.972,92	15.617,36	14.229,52	11.232,49	-21,06
TOTALE	881.666,60	915.012,04	1.025.846,47	1.056.192,99	2,96

Tab. n 7

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2010	2011	2012	2013	%13/12
Sanzioni amministrative	4.597,46	3.621,20	68.319,13	50.533,98	-26,03
Proventi servizi scolastici	26.797,47	24.221,91	110.432,28	108.623,90	-1,64
Proventi dai servizi dell'ente	30.000,00	200.000,00	57.863,73	50.135,65	-13,36
Interessi attivi	3.296,45	2.563,98	3.553,43	1.092,26	-69,26
Proventi dei beni dell'ente	13.988,06	15.450,00	35.940,00	15.152,19	-57,84
Rimborsi e recuperi vari	59.707,59	58.493,82	81.275,80	137.088,42	68,67
Prov.canoni occupazione suolo pubb.	31.967,85	39.715,15	5.168,13	6.426,34	24,35
TOTALE	170.354,88	344.066,06	362.552,50	369.052,74	1,79

E, con riferimento ai trasferimenti correnti da Stato, Regione, Provincia si registrano i seguenti dati riferiti al quadriennio:

Tab. n 8

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	2010	2011	2012	2013	%13/12
STATO	47.889,43	47.889,43	47.889,43	47.889,43	0,00
REGIONE	1.258.515,94	1.217.665,03	1.019.818,05	1.153.531,54	13,11
Da altri Enti	108.248,19	88.995,29	115.925,51	109.707,28	-5,36
Altre	-	-	-	-	-
Totale Trasferimenti Correnti da Stato, Regione e Provincia	1.414.653,56	1.354.549,75	1.183.632,99	1.311.128,25	10,77

Le spese di parte corrente.

La dinamica degli impegni in conto competenza delle spese correnti e del rimborso dei mutui è stata la seguente :

Tab. n 9

SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI	2010	2011	2012	2013	%13/12
Titolo I	2.311.352,97	2.258.188,35	2.205.721,84	2.316.957,23	5,04
Titolo III	554.851,30	643.071,92	434.945,44	447.995,12	3,00
Totale Spese Titoli I e III	2.866.204,27	2.901.260,27	2.640.667,28	2.764.952,35	4,71

Le spese correnti di cui al Titolo I sopra indicate possono essere ulteriormente disaggregate per interventi; il tutto viene riassunto nella tabella che segue:

Tab. n 10

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTI				
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	% Incremento/decremento 13 su 12
01 - SPESE CORRENTI PER IL PERSONALE	533.248,71	503.329,98	493.125,23	-2,03
02 - SPESE CORRENTI PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	60.744,01	60.398,89	74.121,03	22,72
03 - SPESE CORRENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.136.933,66	1.087.708,31	1.118.522,11	2,83
04 - SPESE CORRENTI PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - SPESE CORRENTI PER TRASFERIMENTI	225.093,13	190.585,71	221.025,41	15,97
06 - SPESE CORRENTI PER INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	249.292,13	258.092,94	239.283,42	-7,29
07 - SPESE CORRENTI PER IMPOSTE E TASSE	41.424,70	38.623,20	38.663,20	0,10
08 - SPESE CORRENTI PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.452,01	66.982,81	132.215,83	97,39
09 - SPESE CORRENTI PER AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - SPESE CORRENTI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - SPESE CORRENTI PER FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1°	2.258.188,35	2.205.721,84	2.316.956,23	5,043

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti ha subito nel corso del 2013 un incremento così come si evince dai dati che seguono:

Tab. n 11

	2010	2011	2012	2013	% 13/12
Incidenza delle Spese correnti / Entrate correnti	85,62	83,22	85,76	84,67	-1,27

Le entrate e le spese in conto capitale

La dinamica degli accertamenti in conto capitale è stata la seguente:

Tab. n 12

ENTRATE C/ CAPITALE	2010	2011	2012	2013	%13/12
<i>Titolo IV -</i>	976.166,81	522.041,87	93.420,10	427.548,99	357,66
<i>Titolo V</i>	1.081.919,00	540.000,00	0,00	45.000,00	100,00
<i>Avanzo Applicato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate C/ Capitale	2.058.085,81	1.062.041,87	93.420,10	472.548,99	405,83

Le spese in c/capitale impegnate nel corso del 2013 e nei tre anni precedenti sono quelle qui di seguito indicate :

Tab. n 13

SPESE IN C/CAPITALE	2010	2011	2012	2013	%13/12
Titolo II	2.087.593,81	1.184.396,27	94.920,10	472.548,89	397,84
Totale Spese C/ Capitale	2.087.593,81	1.184.396,27	94.920,10	472.548,89	397,84

L' Ente non ha dato corso agli investimenti programmati per € 591.651,01, la cui previsione di copertura finanziaria si riferiva a contributi in c/capitale da concedersi da parte della Regione e della Provincia e utilizzo di dell'avanzo economico previsto in € 30.000,00.

LA GESTIONE RESIDUI

Verifiche contabili.

Premesso che costituiscono residui attivi le somme accertate e non rimosse entro il termine dell'esercizio e che si definiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro lo stesso termine, dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2013 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Esigibilità dei residui.

Ai sensi degli artt. 189 e 190 D.Lgs. n. 267/2000, possono essere mantenuti tra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste titolo giuridico che costituisca l'Ente quale creditore; così come, riguardo ai residui passivi, si considerano impegnate le somme che a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, siano determinate nell'importo e nel soggetto creditore. Sulla base di tali principi ed al fine di iniziare ad uniformare la contabilizzazione alla nuova contabilità di competenza finanziaria potenziata, che, secondo la normativa allo stato vigente, entrerà in vigore con il 1° gennaio 2015, sono stati eliminati, residui passivi per € 95.136,94 e residui attivi per € 30.112,63 ed accertati maggiori residui attivi per 4.467,06.

Esame dei residui attivi

La gestione dei residui attivi può essere schematizzata dalla seguente tabella:

Tab. n. 14

TITOLI	Stanziameti Definitivi	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamento	Differenza	% Riscossione
I	260.030,08	250.072,87	4.442,20	254.515,07	-5.515,01	98,25
II	212.102,49	94.062,40	118.040,09	212.102,49	0,00	44,35
III	57.137,51	54.188,80	7.003,55	61.192,35	4.054,84	88,55
tot.corr.	529.270,08	398.324,07	129.485,84	527.809,91	-1.460,17	75,47
IV	499.758,48	332.928,53	142.644,55	475.573,08	-24.185,40	70,01
V	165.904,78	96.179,07	69.725,71	165.904,78	0,00	57,97
tot. Cap.	665.663,26	429.107,60	212.370,26	641.477,86	-24.185,40	66,89
VI	18.386,71	1.600,00	16.786,71	18.386,71	0,00	8,70
TOTALE	1.213.320,05	829.031,67	358.642,81	1.187.674,48	-25.645,57	69,80

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2013 residui attivi per € **1.286.668,67** (di cui € 358.642,81 derivanti dalla gestione residui e € 928.025,86 provenienti dalla gestione di competenza 2013) previo esame della sussistenza dei criteri di cui agli artt. 189 e 190 del D. Lgs. 267/2000.

Esame dei residui passivi

Anche per l'esame dei residui passivi, proponiamo la seguente tabella:

Tab. n. 15

TITOLI	Stanziam definitivi	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni	Differenza	% Pagamenti
I	705.495,76	494.046,29	174.097,04	668.143,33	37.352,43	70,03
II	1.093.377,36	708.704,59	329.706,72	1.038.411,31	54.966,05	64,82
III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	9.912,20	5.274,89	1.818,85	7.093,74	2.818,46	53,22
TOTALE	1.808.785,32	1.208.025,77	505.622,61	1.713.648,38	95.136,94	66,79

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2013 residui passivi per **€ 1.573.684,35** (di cui € 505.622,61 derivanti dalla gestione residui e € 1.068.061,74 dalla gestione competenza 2013); anche per questi sono stati effettuati i controlli di sussistenza di cui agli artt.189 e 190 D.Lgs. 267/2000

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Sulla base dei dati contabili dell'Ente e di quelli comunicati dal Tesoriere emergono, per la gestione 2013, i risultati economico - finanziari che di seguito si presentano.

Risultati economici della gestione corrente di competenza

Tab. n. 17

Parte I ENTRATA	Accertamenti
Titoli I	1.056.192,99
Titolo II	1.311.128,25
Titolo III	369.052,74
TOTALE	2.736.373,98
Parte II SPESA	Impegni
Titolo I Spese correnti	2.316.956,23
Titolo III Spese per rimborso prestiti.	447.995,12
TOTALE	2.764.951,35
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE DI CORRENTE DI COMPETENZA	28.577,37

Risultati finanziari complessivi della gestione.

Tab. n. 18

DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	IMPORTO
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2012			€ 631.530,62
RISCOSSIONI	€ 829.031,67	€ 2.422.177,20	€ 3.251.208,87
PAGAMENTI	€ 1.208.025,77	€ 2.310.718,69	€ 3.518.744,46
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2013			€ 363.995,03
RESIDUI ATTIVI A CHIUSURA ESERCIZIO 2013	€ 358.642,81	€ 928.025,86	€ 1.286.668,67
RESIDUI PASSIVI A CHIUSURA ESERCIZIO 2013	€ 505.622,61	€ 1.068.061,74	€ 1.573,684,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013			€ 76.979,35

Al medesimo risultato si perviene nel modo seguente :

Fondo iniziale di cassa	€	631.530,62
Totale accertamenti	€	4.537.877,54
Totale impegni	€	5.092.428,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2013	€	76.979,35

Il Conto consuntivo 2013 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 76.979,35 disponibile. Tale risultato è conseguente alla operazione di allineamento, per quanto attiene alla rideterminazione dei residui attivi e passivi, alla prossima contabilità di competenza finanziaria potenziata tenuto conto del principio della "prudenza".

OSSERVAZIONI, COMMENTI E RACCOMANDAZIONI

Osservazioni sulla gestione di competenza e dei residui.

a) Competenza.

- In merito agli scostamenti riscontrati tra le previsioni iniziali e definitive, va osservato che le differenze risultano complessivamente poco marcate e fisiologiche agli adattamenti necessari da apportare al documento previsionale.
- In riferimento all'andamento degli accertamenti/impegni rispetto ai dati assestati, va rilevato che per le entrate correnti si è accertato il 78,12% della previsione definitiva mentre sul versante delle spese correnti si è impegnato il 78,94%. La gestione corrente presenta quindi percentuali di accertamento/ impegno, sostanzialmente in linea con il trend storico. La gestione in c/capitale presenta una notevole discrasia, tra assestato/accertato e impegnato, determinata dal mancato finanziamento, da parte della Regione e della Provincia, e dal mancato realizzo dell'avanzo economico dovuto al susseguirsi della normativa relativa ai tributi comunali e agli obiettivi imposti dal patto di stabilità.
- Circa il rapporto "riscosso - accertato" della gestione corrente si registra un dato pari al 78,30% mentre per la spesa l'impegnato - pagato è dell'ordine del 74,26%.

b) Residui.

- Residui attivi: in merito al rapporto riscossioni/consistenza iniziale, su € 1.213.320,05 di residui attivi sono stati riscossi € 829.031,67, mentre vengono riportati agli esercizi futuri € 358.642,81 e insussistenti € 25.645,57. Dalla gestione di competenza vengono portati a residuo € 928.025,86;
- Residui passivi: circa il rapporto pagamenti/consistenze iniziale, su € 1.808.785,32 di residui passivi risultano effettuati pagamenti per € 1.208.025,77, mentre vengono riportati agli esercizi futuri € 505.622,61. Dalla gestione di competenza vengono portati a residui € 1.068.061,74.

CONCLUSIONI

Il Revisore unico, confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione, conclude osservando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Il Revisore
Rag. Vanda Pin