

COMUNE DI ARCISATE

Provincia di VARESE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. PIERO LOTTI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) risultato della gestione di competenza
 - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle singole poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto DOTT. PIERO LOTTI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 18/06/2012

◆ ricevuta in data 28 marzo 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 6/3/2014, 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;
 - delibera dell'organo consiliare 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 267/00 non adottata ai sensi della legge 119/2013;
 - conto del tesoriere e degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - patto di stabilità 2013: risultato finale sul conseguimento dei risultati programmati.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 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 dal revisore unico risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'anno 2013

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore unico, 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 non ha provveduto, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00 ai sensi della Legge 119/2013;
- che l'ente ha certificato che non esistono debiti fuori Bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili di settore hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.084 reversali e n. 3.048 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento ed il rilascio di delegazioni sono stati effettuati nel rispetto ed entro i limiti di cui agli articoli da 203 a 207 del d.lgs 267/00 - negativo;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d.lgs 267/00 - negativo;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive.
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, filiale di Arcisate, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31.12.2012			4.407.779,49
Riscossioni	2.021.380,88	5.870.045,23	7.891.426,11
Pagamenti	2.216.088,19	5.076.863,16	7.292.951,35
Fondo di cassa al 31.12.2013			5.006.254,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.006.254,25

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	5.006.254,25
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
TOTALE	5.006.254,25

Il fondo di cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

Fondo di cassa al 31.12.2013		5.006.254,25
	(-)	
Partite viaggianti	(+)	136.612,39
Disponibilità presso la Banca d'Italia		5.142.866,64

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 142.877,25

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.661.395,80
Impegni	(-)	7.721.867,30
Totale disavanzo di competenza		-60.471,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.870.045,23
Pagamenti	(-)	5.076.863,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	793.182,07
Residui attivi	(+)	1.791.350,57
Residui passivi	(-)	2.645.004,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-853.653,57
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-60.471,50

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, **integrata con la quota di avanzo dell'esercizio 2012** applicata al bilancio:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	5.726.100,84
Spese correnti	-	5.892.458,19
Spese per rimborso prestiti ed estinzione anticipata mutui	-	78.500,27
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-244.857,62</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	220.086,12
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	167.648,75
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>142.877,25</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	+	1.232.424,78
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	220.086,12
Avanzo 2012 destinato a spese del Titolo II	+	35.700,00
Spese titolo II	-	1.048.038,66
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	
Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	142.877,25

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 217.168,90 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.407.779,49
RISCOSSIONI	2.021.380,88	5.870.045,23	7.891.426,11
PAGAMENTI	2.216.088,19	5.076.863,16	7.292.951,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.006.254,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.006.254,25
RESIDUI ATTIVI	1.385.028,20	1.791.350,57	3.176.378,77
RESIDUI PASSIVI	5.320.459,98	2.645.004,14	7.965.464,12
<i>Differenza</i>			-4.789.085,35
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			217.168,90

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	65.960,61
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	151.208,29
Totale avanzo	217.168,90

- 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	+	7.661.395,80
Totale impegni di competenza	-	7.721.867,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-60.471,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	23.793,11
Minori residui attivi riaccertati	-	86.893,81
Minori residui passivi riaccertati	+	34.344,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		-28.756,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-60.471,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-28.756,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		205.900,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		100.496,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		217.168,90

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva che, allo stato attuale delle conoscenze, non sono stati segnalati dai Responsabili dei vari servizi crediti di dubbia esigibilità, passività potenziali o contenziosi che richiedano di vincolare l'utilizzo dell'avanzo.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.325.030,00	3.957.499,62	-367.530,38	-8,50%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.024.822,00	911.552,08	-113.269,92	-11,05%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	884.347,00	857.049,14	-27.297,86	-3,09%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.837.300,00	1.232.424,78	-604.875,22	-32,92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	130.000,00		-130.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.117.000,00	702.870,19	-414.129,81	-37,08%
Avanzo di amministrazione applicato		205.900,00	205.900,00		-----
Totale		9.524.399,00	7.867.295,81	-1.657.103,19	-17,40%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.545.884,00	5.892.458,19	-653.425,81	-9,98%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.783.000,00	1.048.038,66	-734.961,34	-41,22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	78.515,00	78.500,27	-14,73	-0,02%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.117.000,00	702.870,18	-414.129,82	-37,08%
Totale		9.524.399,00	7.721.867,30	-1.802.531,70	-18,93%

Dall'analisi tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano scostamenti che non hanno una criticità da evidenziare in questa sede, tuttavia a scopo esplicativo, si evidenzia quanto segue:

- in relazione al titolo I dell'entrata e della spesa ha pesato sullo scostamento la diversa previsione dell'art.6 del D.L. 16/2014 in relazione all'incasso dell'IMU al netto della trattenuta dell'agenzia delle entrate per il fondo di solidarietà comunale, anziché al lordo, così come previsto dalla precedente previsione normativa che contemplava l'incasso completo ed il versamento da parte del Comune alla Tesoreria delle maggiori somme per IMU calcolata secondo i nuovi criteri 2013.
- Inoltre il decremento sostanziale del titolo IV e V delle entrate è da mettere in correlazione al pari decremento del titolo II delle spese per investimenti.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.058.342,06	4.474.458,00	4.571.867,03	3.957.499,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.853.649,83	420.594,87	350.037,77	911.552,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.146.827,05	1.193.149,71	964.313,90	857.049,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.091.842,98	1.533.587,64	1.176.783,01	1.232.424,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	890.065,66	817.975,87	696.451,81	702.870,18
Totale Entrate		8.040.727,58	8.439.766,09	7.759.453,52	7.661.395,80

Spese		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.368.219,54	6.016.000,39	5.835.255,27	5.892.458,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.413.781,46	1.500.074,36	1.211.223,72	1.048.038,66
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	104.605,66	973.812,02	144.190,99	78.500,27
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	890.065,66	817.975,87	696.451,81	702.870,18
Totale Spese		7.776.672,32	9.307.862,64	7.887.121,79	7.721.867,30

Avanzo di competenza	264.055,26	-868.096,55	-127.668,27	-60.471,50
-----------------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalla Legge 183/2011 e Legge 228/2012 e successive modificazioni avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista.

Dati in migliaia di euro

ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI NETTE	5.689
IMPEGNI SPESE CORRENTI NETTE	5.892
RISCOSSIONI IN CONTO CAPITALE NETTE	1.385
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE NETTE	625
SALDO FINANZIARIO 2013	557
OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2013	394
DIFFERENZA TRA RISULTATO OBIETTIVO E SALDO FINANZIARIO	163

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della Legge 33/2009 e D.L. 35/2013 e D.L. 120/2013.

L'Ente in data 25 marzo 2014 ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del M.E.F.

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
Compartecipazione IVA				
Addizionale IRPEF	361.820,55	540.000,00	539.961,33	38,67
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
I.M.U.	1.689.980,64	1.383.500,00	1.026.347,74	357.152,26
Imposta sulla pubblicità	38.267,40	37.000,00	30.792,00	6.208,00
Altre imposte	40.172,74	46.200,00	37.365,59	8.834,41
Totale categoria I	2.130.241,33	2.006.700,00	1.634.466,66	372.233,34
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	872.831,26	904.500,00	909.018,36	-4.518,36
TOSAP	35.688,42	36.000,00	33.630,30	2.369,70
Tasse per liquid/ accertamento anni progressivi	55.077,61	22.000,00	28.959,63	-6.959,63
Altre tasse	86.777,82	1.350,00	1.320,00	30,00
Toatale categoria II	1.050.375,11	963.850,00	972.928,29	-9.078,29
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.045,03	4.300,00	4.251,97	48,03
Altri tributi propri	1.387.205,56	1.350.180,00	1.345.852,70	4.327,30
Totale categoria III	1.391.250,59	1.354.480,00	1.350.104,67	4.375,33
Totale entrate tributarie	4.571.867,03	4.325.030,00	3.957.499,62	367.530,38

Imposta comunale sugli immobili/ Imposta Municipale Unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti e visto l'art.1. comma 5 legge 244/2007(riduzione ici prima casa) e visto l'art.1 DL 93 del 27.5.2008 (abolizione ici prima casa) è stato abolito al 31.12.2011 e dal 01.01.2012 è subentrata l'I.M.U. a norma della Legge 214/2011 che ha stravolto l'architettura delle normative ICI. Pertanto questa Amministrazione ha deliberato l'aliquota sulla prima casa nella misura del 5/mille e tutti gli altri immobili al 9.5/mille, ad eccezione dei fabbricati D di competenza dello Stato.

	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione prima casa imu / ici	5,00 ‰	5,00 ‰	5,00 ‰	5,00 ‰
Aliquota altri fabbricati	7,00 ‰	7,00 ‰	8,60 ‰	8,60 ‰
Aliquota terreni agricoli				
Aliquota aree edificabili	7,00 ‰	7,00 ‰	5,70	9,50 ‰
Proventi I.C.I./ IMU	1.147.889,56	1.156.473,19	1.689.980,64	1.026.347,74
Numero abitanti	9.991	10.015	9.946	9.902
Gettito per abitante	115	115	170	104

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'Amministrazione Comunale per l'anno 2013 ha variato l'aliquota dell'addizionale comunale all' IRPEF portandola allo 0,6% con un'esenzione per i redditi sino a 10.000,00 annui con un gettito in accertamento di euro 539.961,33.

Imposta comunale sulla pubblicità

Il gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità ammonta ad €. 30.792,00 come riscontrato dalla documentazione relativa.

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2010	2011	2012	2013
Proventi T.O.S.A.P.	41.149,59	34.817,37	35.688,42	33.630,30
Numero abitanti	9.991	10.015	9.946	9.902
Gettito per abitante	4,12	3,48	3,59	3,40

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani TARES/TARSU

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

Ricavi		
da tassa	909.018,36	
da raccolta differenziata		
altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>	909.018,36	909.018,36
Costi		
raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	489.315,35	
raccolta differenziata		
smaltimento	296.749,08	
altri costi	143.037,65	
<i>Totale costi</i>	929.102,08	929.102,08
Percentuale di copertura		97,84%

Si conferma la relativa omogeneità della percentuale di copertura del servizio rispetto ai precedenti esercizi, ed è ampiamente rispettato il limite di copertura del 70%.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.728.721,12	308.415,64	278.178,11	775.791,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	12.000,00	12.000,00		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.456,01	9.500,67	9.397,49	9.337,43
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	103.472,70	90.678,56	62.462,17	126.423,18
Totale	1.853.649,83	420.594,87	350.037,77	911.552,08

Come evidenziato nella tabella sopra riportata, risultano sostanzialmente ridotti i contributi e trasferimenti correnti dello Stato, per effetto dell'eliminazione del contributo ordinario, perequativo e consolidato.

Il fondo di solidarietà comunale è stato inserito al titolo primo dell'entrata alla cat.03

In merito ai trasferimenti correnti dallo stato si evidenzia che gli stessi sono influenzati dal seguente trend relativo all'introito per ristorno frontalieri:

2010	2011	2012	2013
65.000	220.000	251.365	284.963

Gli importi di cui sopra saranno con tutta probabilità, oggetto di rinegoziazione degli accordi bilaterali italo – svizzeri nel corso degli esercizi futuri, pertanto la previsione di entrata dovrà essere attentamente monitorata dall'Ente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni asestate 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	529.817,14	501.100,00	503.335,03	-2.235,03
Proventi dei beni dell'ente	118.842,09	99.000,00	97.423,29	1.576,71
Interessi su anticip.ni e crediti	7.354,86	13.880,00	16.023,15	-2.143,15
Utili netti delle aziende	613,30	1.820,00	819,99	1.000,01
Proventi diversi	307.686,51	268.547,00	239.447,68	29.099,32
Totale entrate extratributarie	964.313,90	884.347,00	857.049,14	27.297,86

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 2005 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.

1. Le entrate da sanzioni pecuniarie per violazioni codice della strada ammontano ad € 96.548,19 e sono state destinate per il 56,70% ad interventi di spesa di cui all'art. 208, comma 4, D. Lgs n. 285/1992 (Codice della strada).

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

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	195.391,44	335.219,91	-139.828,47	58,29%
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				

Si evidenzia che ai sensi dell'art.5 della Legge 498/1992 ai soli fini del calcolo del tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale nel loro complesso, i costi di gestione degli asili nido devono essere computati al 50% mentre le entrate vanno comunque considerate per intero. Nella tabella sopra riportata la copertura è determinata sulla base del costo effettivo.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	909.018,36	929.102,08	-20.083,72	97,84%	100%
Altri servizi					

Si evidenzia che dall'esercizio 2002 il servizio acquedotto è stato affidato in gestione alla Società ASPEM S.p.A. di Varese che con atto Consiglio Comunale n. 8 del 21/2/2002 ne ha approvato la convenzione

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Sulla base della verifica delle entrate al titolo III categoria 2 relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:

- i proventi accertati ammontano ad € 97.423,29;
- nel corso del 2013 si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3).

- Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:
 - "Farmacia Comunale di Arcisate S.R.L." interamente partecipata dal Comune;
 - A.S.P.E.M. S.p.A. – GRUPPO A2A con una quota di possesso dello 0,011%

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	1.659.307,38	1.662.220,09	1.569.099,09	1.577.333,98
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	115.874,98	92.203,78	90.827,94	90.423,34
03 - Prestazioni di servizi	2.460.536,65	2.783.381,25	2.945.632,29	2.978.264,39
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.370,31	10.739,73	9.441,87	8.304,53
05 - Trasferimenti	835.128,92	829.587,38	911.985,73	947.642,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	175.040,58	157.730,57	125.331,25	115.341,09
07 - Imposte e tasse	107.274,85	133.431,45	146.289,57	106.393,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.685,87	346.706,14	36.647,53	68.755,45
Totale spese correnti	5.368.219,54	6.016.000,39	5.835.255,27	5.892.458,19

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	32,00%	45,89%	31,24%	30,93%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	84,41%	73,84%	74,33%	74,46%

L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale, in cui si tiene conto degli incrementi del C.C.N.L. e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse. Tale indice risente delle diverse recenti interpretazioni sull'applicazione del Patto di Stabilità, calcolato su impegni ed accertamenti anziché sulla gestione finanziaria (c.d. competenza mista).

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti all'01.01.2013</i>	44	1	45	
assunzioni	1		1	
cessazioni		1	1	
<i>Dipendenti al 31.12.2013</i>	45		45	
Dati e indicatori relativi al personale				
	2010	2011	2012	2013
Abitanti	10.476	10.420	10.509	10.422
Dipendenti	46	44	44	45
Costo del personale	1.659.307	1.662.220	1.569.099	1.577.334
<i>N°abitanti per ogni dipendente</i>	228	237	239	232
Costo medio per dipendente	36.071,90	37.777,73	35.661,34	35.051,87

L'ente, in attuazione dell'articolo 65 del d.lgs. n. 29/93, dovrà trasmettere entro il 31/05/2014 alla Ragioneria provinciale dello Stato ed alla Corte dei Conti il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto in fase di redazione è conforme alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e saranno comunicate nei mesi seguenti;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 115.341,09.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,01%.

Con i dati di cui sopra l'ente avrebbe potuto contrarre nuovi mutui, ma come risulta dalla tabella a pag.9, nell'esercizio 2013 non si è contratto alcun mutuo.

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Residuo debito al 31/12	2.206.955,51	2.062.804,52	1.984.304,25

Si evidenzia l'andamento positivo della voce sopra riportata che ha un impatto favorevole sul bilancio.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

Il dettaglio di tale voce è così composto:

- Quota anni precedenti a carico comune gestione depuratore	50.000,00
- Sgravi e restituzione tributi ed entrate	6.650,00
- Conguaglio trasferimenti erariali 2012 x revisione gettito IMU	12.166,26

TITOLO II - 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.602.000,00	1.783.000,00	1.048.038,66	734.961,34	41,22

Con riferimento ai dati evidenziati questa Amministrazione non ha finanziato OO.PP. con mutui da contrarre con la Cassa DD.PP. od altri istituti:

Tali spese sono state così finanziate:

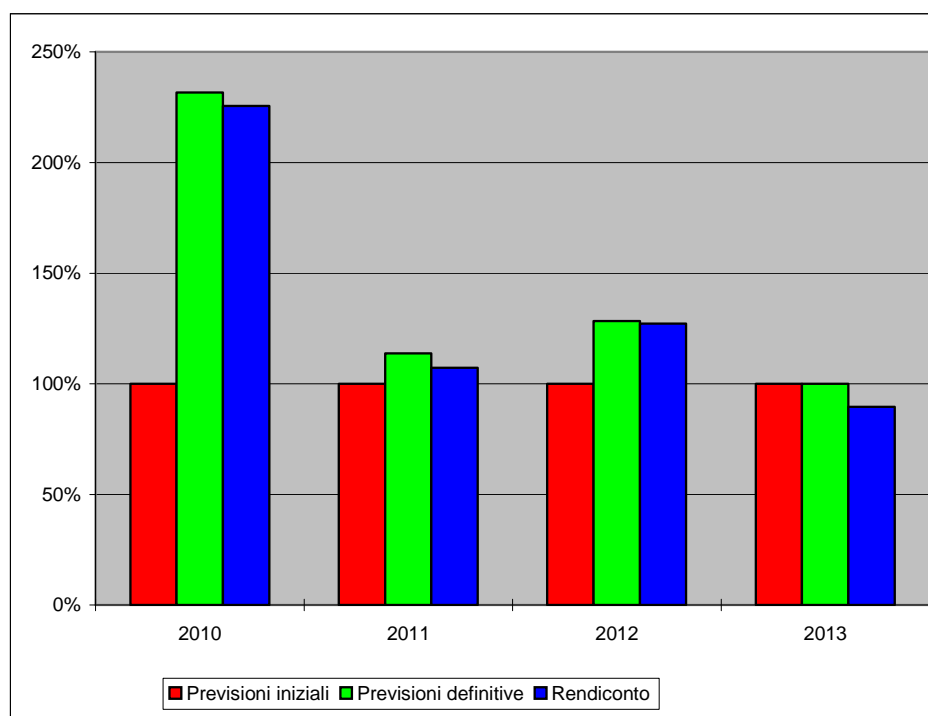
Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	35.700,00	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	129.125,00	
- altre risorse	159.713,66	
Totale		<u>324.538,66</u>
Mezzi di terzi		
mutui	0,00	
prestiti obbligazionari	0,00	
contributi comunitari	0,00	
contributi statali	673.500,00	
contributi regionali		
contributi di altri		
altri mezzi di terzi	50.000,00	
Totale		<u>723.500,00</u>
Totale risorse		<u>1.048.038,66</u>
Impieghi al titolo II della spesa		1.048.038,66

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi Euro/mgl)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Previsioni iniziali	797.540,00	1.596.080,00	635.188,00	950.073,00
Previsioni definitive	1.847.540,00	1.816.080,00	815.188,00	950.073,00
Rendiconto	1.799.095,74	1.712.093,12	807.612,03	851.435,49

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	232%	114%	128%	100%
Rendiconto	226%	107%	127%	90%



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 d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 giusta determinazione n. 15 del 22.01.2014.

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 stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.594.796,82	1.659.164,33	877.412,29	2.536.576,62	58.220,20
C/capitale Tit. IV, V	738.380,54	269.965,61	468.414,91	738.380,52	0,02
Servizi c/terzi Tit. VI	136.332,42	92.250,94	39.201,00	131.451,94	4.880,48
Totale	3.469.509,78	2.021.380,88	1.385.028,20	3.406.409,08	63.100,70

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 stornati</i>
Corrente Tit. I	2.342.215,60	1.359.418,80	953.154,71	2.312.573,51	29.642,09
C/capitale Tit. II	4.914.465,84	671.494,10	4.242.920,04	4.914.414,14	51,70
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	314.211,38	185.175,29	124.385,23	309.560,52	4.650,86
Totale	7.570.892,82	2.216.088,19	5.320.459,98	7.536.548,17	34.344,65

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	23.793,11
Minori residui attivi	86.893,81
Minori residui passivi	34.344,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.756,05

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-28.578,11
Gestione in conto capitale	51,68
Gestione servizi c/terzi	-229,62
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.756,05

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00, rilevando i seguenti elementi:

- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	5.873.983,52	5.867.871,75
<i>B Costi della gestione</i>	6.362.863,06	6.479.571,95
Risultato della gestione	-488.879,54	-611.700,20
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	613,30	819,99
Risultato della gestione operativa	-488.266,24	-610.880,21
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	117.976,39	-99.317,94
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	58.812,57	75.637,22
Risultato economico di esercizio	-311.477,28	-634.560,93

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il risultato economico comprensivo della parte straordinaria presenta un saldo negativo di €.634.560,93.

Tale risultato è da considerarsi poco significativo in quanto non evidenzia il risultato positivo o negativo delle singole attività poste in essere dal comune, ma unicamente la differenza tra “componenti positivi e negativi di reddito”, tra i quali assume un peso rilevante la determinazione degli ammortamenti. Infatti, non considerando gli ammortamenti la gestione dell’ente porterebbe a un risultato di utile di bilancio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall’art.29 c.7, del TUEL e dal punto 92 del Principio contabile n.3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	48.158,85	629,20	-24.921,64	23.866,41
Immobilizzazioni materiali	19.142.533,58	603.033,03	-715.848,95	19.029.717,66
Immobilizzazioni finanziarie	494.985,14		76.960,27	571.945,41
Totale immobilizzazioni	19.685.677,57	603.662,23	-663.810,32	19.625.529,48
Rimanenze				
Crediti	3.469.509,78	-293.131,01		3.176.378,77
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.407.779,49	598.474,76		5.006.254,25
Totale attivo circolante	7.877.289,27	305.343,75		8.182.633,02
Ratei e risconti	1.468,00		-641,67	826,33
Totale dell'attivo	27.564.434,84	909.005,98	-664.451,99	27.808.988,83
Conti d'ordine	4.724.996,57	308.439,59		5.033.436,16
Passivo				
Patrimonio netto	9.107.343,24		-634.560,93	8.472.782,31
Conferimenti	13.546.414,03	850.784,41		14.397.198,44
Debiti di finanziamento	2.062.804,51	-78.500,27		1.984.304,24
Debiti di funzionamento	2.342.215,60	115.677,21		2.457.892,81
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	503.680,61	-29.545,50	20.678,03	494.813,14
Totale debiti	4.908.700,72	7.631,44	20.678,03	4.937.010,19
Ratei e risconti	1.976,85		21,04	1.997,89
Totale del passivo	27.564.434,84	858.415,85	-613.861,86	27.808.988,83
Conti d'ordine	4.724.996,57	308.439,59		5.033.436,16

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.l.s. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, sintetizzati dagli indicatori finanziari.

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 23 aprile 2013 ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. 7/4/2000 n.118, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore prende atto:

- che il Comune, ove possibile e conveniente, ha fatto ricorso alle convenzioni CONSIP;
- che l'avanzo di €217.168,90 origina prevalentemente dalla gestione di competenza per €142.877,25 e dalla gestione residui per €74.291,65;
- che nel conto del patrimonio le disponibilità liquide coincidono con quelle dichiarate dal Tesoriere;
- In caso di attivazione di contabilità economica si potrebbe verificare l'efficienza e l'efficacia dei servizi erogati e valutare l'economicità attraverso i centri di costo;
- che il patto di stabilità 2013 è rispettato a norma dell'art 77 bis del D.L. 112/2008 e successive modificazioni;
- Sono correttamente compilati il prospetto di conciliazione, il conto economico e il conto del patrimonio. La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

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.

Arcisate, li 7 aprile 2014

IL REVISORE
f.to DOTT. PIERO LOTTI