Comune di Albiate

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MUNAFO'

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Munafò revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 27.3.2012;

- ricevuta in data 02.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 1.04.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il sistema di contabilità 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 TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.442 reversali e n. 2.710 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è attivata l'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Tab. 1 Albiate	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.446.093,04
Riscossioni	801.780,38	4.386.488,96	5.188.269,34
Pagamenti	1.531.273,29	3.770.391,22	5.301.664,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			**1.332.697,87**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.332.697,87**

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:

Tab. 2 Albiate	2011	2012	2013
Disponibilità	850.720,61	1.446.093,04	1.332.697,87
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 292.505,77, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 Albiate	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	5.102.819,10	4.915.920,48	5.637.088,11
Impegni di competenza	5.061.906,49	4.813.901,67	5.929.593,88
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**40.912,61**	**102.018,81**	**-292.505,77**

così dettagliati:

Tab. 5 Albiate		2013
Riscossioni	(+)	4.386.488,96
Pagamenti	(-)	3.770.391,22
Differenza	*[A]*	616.097,74
Residui attivi	(+)	1.250.599,15
Residui passivi	(-)	2.159.202,66
Differenza	*[B]*	-908.603,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-292.505,77**

Se al risultato di competenza si aggiunge la quota dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2013 di euro 400.000,00 si determina un saldo effettivo di euro 107.494,23.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 Albiate	**2011**	**2012**	**2013**
Entrate titolo I	2.990.001,66	3.389.010,04	3.077.649,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	76.934,20	48.303,28	504.734,49
Entrate titolo III	1.268.119,36	1.057.472,38	1.142.943,42
Totale titoli (I+II+III) (A)	**4.335.055,22**	**4.494.785,70**	**4.725.327,61**
Spese titolo I (B)	4.175.233,53	4.077.806,06	4.470.184,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	259.438,07	315.049,36	160.323,91
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**-99.616,38**	**101.930,28**	**94.819,57**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	77.000,00	90.479,90	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	137.994,46	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	137.994,46	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**115.378,08**	**192.410,18**	**94.819,57**

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 Albiate	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	436.517,14	173.117,32	629.294,03
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**436.517,14**	**173.117,32**	**629.294,03**
Spese titolo II (N)	295.988,15	173.028,79	1.016.619,37
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**140.528,99**	**88,53**	**-387.325,34**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	137.994,46	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	400.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**2.534,53**	**88,53**	**12.674,66**

***** categorie 2,3 e 4.***

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

Tab. 8 Albiate	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	3.209,29	2.400,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	422.976,00	422.976,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	29.685,35	17.463,66
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	18.000,00	18.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**473.870,64**	**460.839,66**

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Tab. 9 Albiate

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	45.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**45.000,00**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**0,00**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**45.000,00**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 368.350,84, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 Albiate

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.446.093,04
RISCOSSIONI	801.780,38	4.386.488,96	5.188.269,34
PAGAMENTI	1.531.273,29	3.770.391,22	5.301.664,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**1.332.697,87**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.332.697,87
RESIDUI ATTIVI	586.087,91	1.250.599,15	1.836.687,06
RESIDUI PASSIVI	641.831,43	2.159.202,66	2.801.034,09
Differenza			-964.347,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**368.350,84**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11 Albiate

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	436.861,81	704.502,41	368.350,84
di cui:			
a) Vincolato	9.198,86	11.517,25	23.738,94
b) Per spese in conto capitale	291.095,84	291.617,58	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	136.567,11	401.367,58	344.611,90

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a Albiate

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		400.000,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Tab. 12 Albiate

Gestione di competenza	**2013**
Totale accertamenti di competenza (+)	5.637.088,11
Totale impegni di competenza (-)	5.929.593,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-292.505,77**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	630,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	121.547,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	77.271,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-43.645,80**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-292.505,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-43.645,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	400.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	304.502,41
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	**368.350,84**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13 Albiate

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	2.990.001,66	3.389.010,04	3.077.649,70
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	76.934,20	48.303,28	504.734,49
Titolo III	Entrate extratributarie	1.268.119,36	1.057.472,38	1.142.943,42
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	436.517,14	173.117,32	629.294,03
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	331.246,74	248.017,46	282.466,47
Totale Entrate		**5.102.819,10**	**4.915.920,48**	**5.637.088,11**

Spese		2011	2012	2013
Titolo II	Spese correnti	4.175.233,53	4.077.806,06	4.470.184,13
Titolo II	Spese in c/capitale	295.988,15	173.028,79	1.016.619,37
Titolo III	Rimborso di prestiti	259.438,07	315.049,36	160.323,91
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	331.246,74	248.017,46	282.466,47
Totale Spese		**5.061.906,49**	**4.813.901,67**	**5.929.593,88**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**40.912,61**	**102.018,81**	**-292.505,77**

Avanzo di amministrazione applicato (B)	**77.000,00**	**90.479,90**	**400.000,00**

Saldo (A) +/- (B)	**117.912,61**	**192.498,71**	**107.494,23**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14 Albiate	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	**4.186,00**
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**15,61%**
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**653,00**
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	238,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**415,00**
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-20,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-22,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	**373,00**
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	**373,00**
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.703,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	539,00
Totale entrate finali	**5.242,00**
impegni titolo I al netto esclusioni	4.470,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	314,00
Totale spese finali	**4.784,00**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**458,00**
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	**85,00**

L'ente ha provveduto in data 27.3.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione protocollata dal MEF con n. 28303.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15 Albiate

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	690.000,00	1.543.382,91	1.150.000,00
I.C.I. recupero evasione	39.000,00		45.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	520.000,00	430.000,00	520.000,00
Compartecipazione IRPEF	950,75		
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	468.071,22	3.000,00	
Totale categoria I	*1.722.021,97*	*1.980.382,91*	*1.719.000,00*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	20.407,57	15.928,27	15.357,88
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			595.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	446.770,67	512.747,34	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	44.798,97		2.705,52
Recupero evasione tassa rifiuti	65.396,87	93.959,56	
Totale categoria II	*577.374,08*	*622.635,17*	*613.063,40*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.476,42	10.000,00	9.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		775.991,96	
Fondo solidarietà comunale			736.586,30
Altri tributi propri	680.129,19		
Totale categoria III	*690.605,61*	*785.991,96*	*745.586,30*

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16 Albiate

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	45.000,00	45.000,00	100,00%	9.111,00	20,25%
Recupero evasione TARSU/TIA			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	**45.000,00**	**45.000,00**	**100,00%**	**9.111,00**	**20,25%**

Invito e suggerimento dell'Organo di Revisione:

L'Organo di revisione, nella considerazione che gli accertamenti sono riferiti ad avvisi di accertamento divenuti definitivi, invita l'Ente ad attivare procedure atte a garantire la riscossione del credito ed a

vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato in relazione al rischio della non riscossione.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 18 Albiate

Ricavi:		
- da tassa	595.000,00	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	55.000,00	
- altri ricavi	8.943,48	
Totale ricavi		**658.943,48**
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	496.000,00	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	145.000,00	
- altri costi	19.042,34	
Totale costi		**660.042,34**
Percentuale di copertura		**99,83%**

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Tab. 19 Albiate	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	319.963,43	100,00%
Residui riscossi nel 2013	92.837,37	29,01%
Residui eliminati	53.874,49	16,84%
Residui (da residui) al 31/12/2013	173.251,57	54,15%
Residui della competenza	345.392,08	
Residui totali	518.643,65	

Invito dell'Organo di Revisione:

L'Organo di revisione, stante il rischio della non riscossione dei residui attivi ante 2013, invita l'ente a vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 Albiate

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
233.248,93	130.779,47	108.604,96

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

Tab. 21 Albiate

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	137.994,46	59,16%	15,00%
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22 Albiate	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2013	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Non esistono residui in conto permessi di costruire in quanto l'ente procede ad operare gli accertamenti in relazione alle riscossioni.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 Albiate

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.064,61	12.247,78	445.946,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.738,88	8.954,00	40.043,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.695,59	6.381,08	3.209,29
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	439,12	906,39	1.152,38
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	37.996,00	19.814,03	14.383,00
Totale	**76.934,20**	**48.303,28**	**504.734,49**

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24 Albiate

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	132.715,60	110.208,22	145.853,97
Proventi dei beni dell'ente	296.021,27	314.601,26	311.822,54
Interessi su anticip.ni e crediti	3.006,70	2.855,82	3.000,00
Utili netti delle aziende	283.303,98	150.000,00	164.828,21
Proventi diversi	553.071,81	479.807,08	517.438,70
Totale entrate extratributarie	**1.268.119,36**	**1.057.472,38**	**1.142.943,42**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tab. 25 Albiate

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	22.169,92	47.384,92	-25.215,00	46,79%	40,32%
Corsi extrascolastici	16.812,00	11.464,28	5.347,72	146,65%	113,33%
Trasporto scolastico	32.000,00	87.187,10	-55.187,10	36,70%	36,36%
Spettacoli/manifestazioni	3.250,65	9.689,26	-6.438,61	33,55%	33,90%
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	**74.232,57**	**155.725,56**	**-81.492,99**	**47,67%**	**44,40%**

La percentuale complessiva del tasso di copertura è pari al 47,67%.

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:

Tab. 27 Albiate

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
63.484,69	31.926,83	59.370,69

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

Tab. 28 Albiate

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	22.543,49	13.645,03	17.463,66
Perc. X Spesa Corrente	71,10%	42,80%	29,50%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Tab. 29 Albiate

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	14.934,28	100,00%
Residui riscossi nel 2013	8.000,04	53,57%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	6.934,24	46,43%
Residui della competenza	23.208,30	
Residui totali	30.142,54	

Invito dell'Organo di Revisione:

L'Organo di revisione, stante il rischio della non riscossione dei residui attivi ante 2013, invita l'ente a vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

Tab. 30 Albiate

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	45.814,04	100,00%
Residui riscossi nel 2013	22.276,99	48,62%
Residui eliminati	2.364,79	5,16%
Residui (da residui) al 31/12/2013	21.172,26	46,21%
Residui della competenza	13.715,71	
Residui totali	34.887,97	

Invito dell'Organo di Revisione:

L'Organo di revisione, stante il rischio della non riscossione dei residui attivi ante 2013, invita l'ente a vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Spese correnti

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

Tab. 31 Albiate

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	796.730,55	764.675,00	769.245,87
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.875,87	45.917,81	50.792,50
03 - Prestazioni di servizi	1.955.221,06	1.943.861,61	1.953.150,63
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.500,00	7.855,63	6.900,00
05 - Trasferimenti	1.079.215,93	1.076.981,08	1.454.162,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	157.564,52	145.097,61	131.046,85
07 - Imposte e tasse	132.275,04	90.382,99	104.885,65
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.850,56	3.034,33	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	**4.175.233,53**	**4.077.806,06**	**4.470.184,13**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32 Albiate

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	764.675,00	769.245,87
spese incluse nell'int.03	5.600,25	5.710,67
irap	52.292,25	52.656,64
altre spese incluse	67.075,00	60.000,00
Totale spese di personale	**889.642,50**	**887.613,18**
spese escluse	16.878,78	18.025,77
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**872.763,72**	**869.587,41**
Spese correnti	**4.077.806,06**	**4.470.184,13**
Incidenza % su spese correnti	**21,40%**	**19,45%**

Nelle spese di cui all'intervento 3 sono inclusi i buoni pasto per euro 4.370,67 e la formazione per euro 1.340.

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

	Tab. 33 Albiate	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	763.393,75
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	2.666,24
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (SEGRETARIO COMUNALE)	60.000,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	52.656,64
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.556,55
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione	1.340,00
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	**887.613,18**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 34 Albiate	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.526,31
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	10.641,04
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	5.858,42
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**18.025,77**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso il proprio sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 Albiate

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	52.315,82	55.106,18	51.000,00
Risorse variabili	10.032,79	2.675,30	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	8.473,61	3.608,53	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**53.875,00**	**54.172,95**	**51.000,00**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,0000%	7,0000%	7%

Evidenze ed invito dell'Organo di revisione

L'organo di revisione dà evidenza che la contrattazione per l'anno 2013 non è stata ancora sottoscritta e che pertanto, l'importo destinato alla Contrattazione integrativa è riferito alla sola parte fissa così come impegnata nel bilancio. A tale riguarda invita l'ente ad accelerare i processi per la sottoscrizione della stessa.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 131.046,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,3%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 Albiate

Previsioni Iniziali 2013	***Previsioni Definitive 2013***	***Somme impegnate 2013***	***Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate***	
			in cifre	*in %*
1.146.797,15	1.146.797,15	1.016.619,37	-130.177,78	-11,35%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 Albiate

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	400.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	427.976,00		
- altre risorse	170.643,37		
Parziale		*998.619,37*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	18.000,00		
- altri mezzi di terzi			
Parziale		*18.000,00*	
Totale risorse			**1.016.619,37**
Impieghi al titolo II della spesa			**1.016.619,37**

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38 Albiate

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.565,56	62.975,86	63.565,56	62.975,86
Ritenute erariali	131.563,82	131.723,92	131.563,82	131.723,92
Altre ritenute al personale c/terzi	9.102,86	10.913,76	9.102,86	10.913,76
Depositi cauzionali	477,52	1.080,10	477,52	1.080,10
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	6.341,26	12.279,48	6.341,26	12.279,48
Altre per servizi conto terzi	34.966,44	61.493,35	34.966,44	61.493,35
Totali	**248.017,46**	**282.466,47**	**248.017,46**	**282.466,47**

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39 Albiate

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.565,56	62.975,86	63.565,56	62.975,86
Ritenute erariali	131.563,82	131.425,17	128.710,24	128.823,63
Altre ritenute al personale c/terzi	9.102,86	10.913,76	9.097,05	10.913,76
Depositi cauzionali	477,52	1.080,10	0,00	1.000,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	6.282,78	12.133,28	5.534,06	12.215,48
Altre per servizi conto terzi	22.865,16	33.155,85	5.447,53	31.596,36
Totali	**233.857,70**	**251.684,02**	**214.354,44**	**249.525,09**

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40 Albiate

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	3,70%	3,30%	2,77%

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

Tab. 41 Albiate

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.341.424,92	3.081.986,85	2.766.937,49	2.606.613,58	2.439.426,95	
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	192.497,26	182.746,11	160.323,91	167.186,63	155.119,68	0,00
Estinzioni anticipate (-)	66.940,81	132.303,25				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	**3.081.986,85**	**2.766.937,49**	**2.606.613,58**	**2.439.426,95**	**2.284.307,27**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12	6.268,00	6.301,00	6.308,00			
Debito medio per abitante	491,70	439,13	413,22			

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

Tab. 42 Albiate

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	157.564,52	145.097,61	131.046,85	124.184,13	118.840,80	0,00
Quota capitale	259.438,07	315.049,36	160.323,91	167.186,63	155.119,68	0,00
Totale fine anno	**417.002,59**	**460.146,97**	**291.370,76**	**291.370,76**	**273.960,48**	**0,00**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 di una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e presiti.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 46 Albiate

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto basket oleodinamico completo di accessori	***contratto di locazione finanziaria n. 01029197/001***	***01/12/2014***	**c.a. euro 4.235,03**

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 TUEL.

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 TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 Albiate

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	869.980,04	543.727,24	98.414,64	227.838,16	26,19%	793.090,82	1.020.928,98
Titolo II	13.260,18	10.677,95	2.135,28	446,95	3,37%	30.906,30	31.353,25
Titolo III	262.399,76	205.658,64	6.685,90	50.055,22	19,08%	275.819,68	325.874,90
Gest. Corrente	**1.145.639,98**	**760.063,83**	**107.235,82**	**278.340,33**	**24,30%**	**1.099.816,80**	**1.378.157,13**
Titolo IV	238.317,74	30.000,00	12.951,85	195.365,89	81,98%	120.000,00	315.365,89
Titolo V	104.515,22	0,00	0,00	104.515,22	100,00%	0,00	104.515,22
Gest. Capitale	**342.832,96**	**30.000,00**	**12.951,85**	**299.881,11**	**87,47%**	**120.000,00**	**419.881,11**
Servizi c/terzi Tit. VI	20.312,31	11.716,55	729,29	7.866,47	38,73%	30.782,45	38.648,92
Totale	**1.508.785,25**	**801.780,38**	**120.916,96**	**586.087,91**	**38,85%**	**1.250.599,25**	**1.836.687,16**

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.361.367,89	1.149.541,46	76.985,72	134.840,71	9,90%	1.142.157,62	1.276.998,33
C/capitale Tit. II	836.387,23	349.980,31	47,84	486.359,08	58,15%	984.103,66	1.470.462,74
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	52.620,76	31.751,52	237,60	20.631,64	39,21%	32.941,38	53.573,02
Totale	**2.250.375,88**	**1.531.273,29**	**77.271,16**	**641.831,43**	**28,52%**	**2.159.202,66**	**2.801.034,09**

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 Albiate

Maggiori residui attivi	630,67
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	107.235,82
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	12.951,85
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	729,29
Minori residui attivi	-121.547,63
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	76.985,72
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	47,84
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	237,60
Minori residui passivi	77.271,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-43.645,80**

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a Albiate

Gestione corrente	-30.250,10
Gestione in conto capitale	-12.904,01
Gestione servizi c/terzi	-491,69
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**-43.645,80**

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Tab. 48/b Albiate	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	-	-	29.365,89	-
Residui riscossi	-	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2013	-	-	29.365,89	-

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 Albiate

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I			41.493,67	63.651,31	122.693,18	793.090,82	1.020.928,98
di cui Tarsu			28.936,23	24.651,31	119.664,03	345.392,08	518.643,65
di cui F.S.R o F.S.						38.228,83	38.228,83
Titolo II					446,95	30.906,30	31.353,25
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		1.680,10	5.405,79	18.052,06	24.917,27	275.819,58	325.874,80
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		1.680,10	4.138,79	5.464,27	9.889,10	13.033,79	34.206,05
di cui sanzioni CdS				6.934,24		23.208,30	30.142,54
Tot. Parte corrente	0,00	1.680,10	46.899,46	81.703,37	148.057,40	1.099.816,70	1.378.157,03
Titolo IV	29.365,89		60.000,00	106.000,00		120.000,00	315.365,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	104.515,22					0,00	104.515,22
Tot. Parte capitale	133.881,11	0,00	60.000,00	106.000,00	0,00	120.000,00	419.881,11
Titolo VI		1.238,04		1.116,74	5.511,69	30.782,45	38.648,92
Totale Attivi	**267.762,22**	**2.918,14**	**166.899,46**	**294.820,11**	**153.569,09**	**1.370.599,15**	**1.836.687,06**
PASSIVI							
Titolo I	0,00	1.040,00	53.421,53	7.385,20	72.993,98	1.142.157,62	1.276.998,33
Titolo II	130.772,67	74.459,01	64.306,54	157.325,53	59.495,33	984.103,66	1.470.462,74
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	5.536,13	1.340,00	2.563,39	4.208,09	6.984,03	32.941,38	53.573,02
Totale Passivi	**136.308,80**	**76.839,01**	**120.291,46**	**168.918,82**	**139.473,34**	**2.159.202,66**	**2.801.034,09**

Invito dell'Organo di Revisione

Nella considerazione che nei residui attivi risultano iscritti crediti ante 2013 relativi a:

- ***Tarsu per euro 173.251,57 (88.173,37 + 76.323,55+8.754,15);***
- ***Accertamenti ICI per euro 51.557,44 (39.000 + 12.557,44);***
- ***Sanzioni C.d.S. per euro 6.934,24;***
- ***Fitti da fabbricati comunali per euro 21.172,26***

per complessivi euro 252.915,51 e che dalla data del 31 dicembre 2013 ad oggi si riscontrano riscossioni per soli euro 14.445,93 ovvero di circa il 5%, nella considerazione del rischio connesso alla mancata riscossione degli stessi l'Organo di revisione

invita l'ente

ad apporre un vincolo sulla quota di avanzo di amministrazione non vincolato di euro 215.000, (corrispondente al valore della massa dei residui al 1 gennaio 2014 abbattuta del 15% in termini di trend percentuale di riscossione).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Le eventuali discordanze emerse sono motivate nelle Note informative allegate al bilancio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere: BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Economo: ZEMA CONSOLATA

Concessionari: DUOMO GPA, M.T. SPA, Esatri spa.

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 prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Tab. 56 Albiate

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	54.333,49	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			**-54.333,49**
Spese correnti:			
- rettifiche per iva/beni inventariali/Iva versata	-	88.300,24	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			**-88.300,24**

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Tab. 57 Albiate

Integrazioni positive:	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione posititiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	406.594,74
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	77.223,32
- sopravvenienze attive	9.908,93
Totale	**493.726,99**
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	0,00
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	120.916,96
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	15,60
Totale	**120.932,56**

Si evidenzia che i minori crediti iscritti fra i residui attivi per euro 120.916,96 sono esposti al netto dell'importo di euro 630,67 a titolo di maggiori residui attivi.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 Albiate

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	*4.368.714,29*	*4.305.630,59*	*4.503.165,91*
B Costi della gestione	*3.483.929,28*	*4.378.991,68*	*4.788.098,78*
Risultato della gestione	**884.785,01**	**-73.361,09**	**-284.932,87**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	*283.303,98*	*150.000,00*	*164.828,21*
Risultato della gestione operativa	**1.168.088,99**	**76.638,91**	**-120.104,66**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-154.557,82*	*-142.241,79*	*-128.046,85*
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*179.111,77*	*-458.265,95*	*372.794,43*
Risultato economico di esercizio	**1.192.642,94**	**-523.868,83**	**124.642,92**

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 60 Albiate

2011	2012	2013
0,00	505.599,95	500.025,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 Albiate

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	406.594,74	406.594,74
Insussistenze passivo:		77.223,32
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	76.985,72	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	237,60	
Sopravvenienze attive:		9.908,93
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	9.908,93	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		**493.726,99**

Tab. 62 Albiate

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		120.932,56
Di cui:		
- per minori crediti	120.916,96	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	15,60	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		**120.932,56**

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente del Titolo I e IV;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" di proventi di carattere eccezionale riferito ad anni precedenti e più precisamente:

  8.045,32 Rettifica iva debito per allineamento al capitolo di bilancio
  1.863,61 Rettifica valore iniziale debiti funzionamento per doppio conteggio IVA debito

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente esposti al netto dell'importo di euro 630,67 a titolo di maggiori residui attivi;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo di euro 21.381,26;

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:

Tab. 63 Albiate

Attivo	**31/12/2012**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	**31/12/2013**
Immobilizzazioni immateriali	51.342,25		-27.665,11	23.677,14
Immobilizzazioni materiali	11.946.696,07	360.290,65	-472.376,05	11.834.610,67
Immobilizzazioni finanziarie	790.653,62			790.653,62
Totale immobilizzazioni	**12.788.691,94**	**360.290,65**	**-500.041,16**	**12.648.941,43**
Rimanenze				0,00
Crediti	1.508.785,25	448.818,77	-120.916,96	1.836.687,06
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.446.093,04	-113.395,17		1.332.697,87
Totale attivo circolante	2.954.878,29	335.423,60	-120.916,96	3.169.384,93
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	**15.743.570,23**	**695.714,25**	**-620.958,12**	**15.818.326,36**
Conti d'ordine	*836.387,23*	*631.352,04*	*-47,84*	*1.467.691,43*
Passivo				
Patrimonio netto	**8.796.595,78**		**124.642,92**	**8.921.238,70**
Conferimenti	**2.883.328,48**	**192.946,72**		**3.076.275,20**
Debiti di finanziamento	2.647.793,72	-160.323,91		2.487.469,81
Debiti di funzionamento	1.361.367,89	-15.489,40	-78.849,33	1.267.029,16
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	54.484,36	12.066,73	-237,60	66.313,49
Totale debiti	**4.063.645,97**	**-163.746,58**	**-79.086,93**	**3.820.812,46**
Ratei e risconti				**0,00**
Totale del passivo	**15.743.570,23**	**29.200,14**	**45.555,99**	**15.818.326,36**
Conti d'ordine	*836.387,23*	*631.352,04*	*-47,84*	*1.467.691,43*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL 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.

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

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

A tale riguardo l'Organo di revisione invita l'ente ad aggiornare il valore e l'elenco della partecipazioni con le sole società attive presso il registro delle imprese.

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti per i quali non si è provveduto ad imputare a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento (i c.d. ammortamenti positivi).

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;
- 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 dell'importo impegnato a residuo 2013 a titolo di debito per Iva di euro 9.969,17.

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.

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 di euro 2.771,31 a titolo di trasferimento di un contributo regionale da trasferire a terzi, allocato tra gli Altri debiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, invitato 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, proponendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per il rischio connesso alla eventuale inesigibilità di residui attivi.

L'organo di revisione

Albiate, 28 aprile 2014

dott. Giuseppe Munafò