Comune di

SAN FRANCESCO AL CAMPO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2013

© ANCREL - 2014

COMUNE
SAN FRANCESCO AL CAMPO
14 GIU 2014
Prot. n.° 2639

L'ORGANO DI REVISIONE

_____

© ANCREL – Riproduzione riservata agli associati – www.ancrel.it

Comune di SAN FRANCESCO AL CAMPO

Organo di revisione

Verbale n. 1/2014 del 13 giugno 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di San Francesco al Campo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Francesco al Campo, lì 13 giugno 2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 7
Analisi del conto del bilancio 12
Analisi delle principali poste 16
Entrate Tributarie 16
Contributi per permesso di costruire 18
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 19
Entrate Extratributarie 19
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 20
Proventi dei beni dell'ente 21
Spese correnti 22
Spese per il personale 22
Contrattazione integrativa 24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 25
Spese in conto capitale 25
Servizi per conto terzi 26
Indebitamento e gestione del debito 27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti 28
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere 28
Contratti di leasing 28
Analisi della gestione dei residui 29
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio 31
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 32
Rapporti con organismi partecipati 32
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 32
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 32
Tempestività pagamenti 34
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale 35
Resa del conto degli agenti contabili 35
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 35
CONTO ECONOMICO 37
CONTO DEL PATRIMONIO 39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 41
RENDICONTI DI SETTORE 42
Referto controllo di gestione 42
Piano triennale di contenimento delle spese 42
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 43
CONCLUSIONI 44

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Emanuele MIRABILE, ***revisore nominato*** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 25 settembre 20013;

- ricevuta in data 10.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 7 maggio 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 (***per i comuni con più di 3.000 abitanti)***;
  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);
  - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29.11.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - 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 (***per i comuni con più di 3.000 abitanti)*** con unite le carte di lavoro ([1]);
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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 ***(per gli enti che applicano la tassa);***
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

[1] Si vedano le "Raccomandazioni per la redazione del prospetto di conciliazione nel rendiconto generale degli enti locali" in http://osservatorio.interno.it/principi/concilia.html.

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 (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 28.06.1996;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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 dal n. 1/2013 al n. 2/2013;
- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.11.2013, con delibera n. 34;
- che l'ente ha accertato l'insussistenza di 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. **373** reversali e n. **1.033** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano ***totalmente / parzialmente*** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Intesa San Paolo S.p.A., 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 San Francesco al Campo	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.118.589,92
Riscossioni	1.162.454,60	2.244.807,91	3.407.262,51
Pagamenti	1.003.908,46	2.500.568,62	3.504.477,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			**1.021.375,35**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.021.375,35**

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 San Francesco al Campo	2011	2012	2013
Disponibilità	1.124.273,34	1.118.589,92	1.021.375,35
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 119.870,98, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 San Francesco al Campo	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	6.507.558,56	5.053.919,63	3.880.884,91
Impegni di competenza	7.512.583,88	5.027.915,24	4.000.755,89
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-1.005.025,32**	**26.004,39**	**-119.870,98**

così dettagliati:

Tab. 5 San Francesco al Campo		2013
Riscossioni	(+)	2.244.807,91
Pagamenti	(-)	2.500.568,62
Differenza	*[A]*	-255.760,71
Residui attivi	(+)	1.636.077,00
Residui passivi	(-)	1.500.187,27
Differenza	*[B]*	135.889,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-119.870,98**

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 851.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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 San Francesco al Campo	2011	2012	2013
Entrate titolo I	2.145.777,06	2.308.714,28	2.126.990,69
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	178.039,76	126.885,60	564.206,01
Entrate titolo III	548.099,28	659.341,58	705.440,01
Totale titoli (I+II+III) (A)	**2.871.916,10**	**3.094.941,46**	**3.396.636,71**
Spese titolo I (B)	2.762.708,07	2.899.831,43	3.283.519,69
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	230.104,30
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**109.208,03**	**195.110,03**	**-116.987,28**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	110.928,00	110.920,00	151.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	104.000,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	104.000,00	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)	**324.136,03**	**306.030,03**	**34.012,72**

(*) 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 San Francesco al Campo	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	3.215.509,48	1.338.014,53	240.575,80
Entrate titolo V **	195.000,00	376.339,28	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**3.410.509,48**	**1.714.353,81**	**240.575,80**
Spese titolo II (N)	4.289.517,67	1.675.228,83	243.459,50
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-879.008,19**	**39.124,98**	**-2.883,70**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	104.000,00	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)	1.073.656,00	126.200,00	159.165,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**90.647,81**	**165.324,98**	**156.281,30**

***** 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 San Francesco al Campo	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	45.117,20	45.117,20
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	29.000,00	69.737,93
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
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)	112.500,00	112.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**186.617,20**	**227.355,13**

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

Tab. 9 San Francesco al Campo

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	164.382,70
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	6.890,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	225.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**396.272,70**
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	27.001,84
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**27.001,84**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**369.270,86**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 1.129.245,88, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 San Francesco al Campo

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.118.589,92
RISCOSSIONI	1.162.454,60	2.244.807,91	3.407.262,51
PAGAMENTI	1.003.908,46	2.500.568,62	3.504.477,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**1.021.375,35**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.021.375,35
RESIDUI ATTIVI	4.198.984,87	1.636.077,00	5.835.061,87
RESIDUI PASSIVI	4.227.004,07	1.500.187,27	5.727.191,34
Differenza			107.870,53
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**1.129.245,88**

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

Tab. 11 San Francesco al Campo

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	589.504,90	946.819,08	1.129.245,88
di cui:			
a) Vincolato	144.150,67	123.651,02	186.163,48
b) Per spese in conto capitale	336.684,33		
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	108.669,90	823.168,06	943.082,40

** il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).*

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

Tab. 11/a San Francesco al Campo

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)	31.000,00				120.000,00	151.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					540.835,00	540.835,00
Spesa in c/capitale		0,00			159.165,00	159.165,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**31.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**820.000,00**	**851.000,00**

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva l'applicazione di €. 540.835,00 per estinzione anticipata di mutui, la cui procedura non è stata conclusa

nei tempi previsti dalla Cassa Depositi e Prestiti. Di conseguenza la suddetta quota di avanzo non è stata utilizzata.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

a. ***per finanziamento debiti fuori bilancio;***
b. ***al riequilibrio della gestione corrente;***
c. ***per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);***
d. ***al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.***

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 San Francesco al Campo

Gestione di competenza	**2013**
Totale accertamenti di competenza (+)	3.880.884,91
Totale impegni di competenza (-)	4.000.755,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-119.870,98**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	93.130,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	205.090,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	414.258,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	**302.297,78**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-119.870,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	302.297,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	310.165,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	636.654,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	**1.129.245,88**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13 San Francesco al Campo

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	2.145.777,06	2.308.714,28	2.126.990,69
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	178.039,76	126.885,60	564.206,01
Titolo III	Entrate extratributarie	548.099,28	659.341,58	705.440,01
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.215.509,48	1.338.014,53	240.575,80
Titolo V	Entrate da prestiti	195.000,00	376.339,28	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	225.132,98	244.624,36	243.672,40
Totale Entrate		**6.507.558,56**	**5.053.919,63**	**3.880.884,91**

Spese		2011	2012	2013
Titolo II	Spese correnti	2.762.708,07	2.899.831,43	3.283.519,69
Titolo II	Spese in c/capitale	4.289.517,67	1.675.228,83	243.459,50
Titolo III	Rimborso di prestiti	235.225,16	208.230,62	230.104,30
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	225.132,98	244.624,36	243.672,40
Totale Spese		**7.512.583,88**	**5.027.915,24**	**4.000.755,89**

Disavanzo di competenza (A)	**-1.005.025,32**	**26.004,39**	**-119.870,98**
Avanzo di amministrazione applicato (B)	**1.184.584,00**	**237.120,00**	**310.165,00**
Saldo (A) +/- (B)	**179.558,68**	**263.124,39**	**190.294,02**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ***(per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) 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 San Francesco al Campo	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	2.696.970,13
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	12,81%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	345.481,87
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)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	345.481,87
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)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
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	345.481,87
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)	345.481,87
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.378.636,71
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	452.478,64
Totale entrate finali	3.831.115,35
impegni titolo I al netto esclusioni	3.283.519,69
pagamenti titolo II al netto esclusioni	398.445,92
Totale spese finali	3.681.965,61
Saldo finanziario di competenza mista (B)	149.149,74
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	196.332,13

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **n.0015162 del 25/2/2013**, nelle seguenti risultanze disponibili alla suddetta data:

MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	**2.696.970,13**
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**12,81%**
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**345.481,87**
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)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**345.481,87**
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)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-400.000,00
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	**-54.518,13**
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)	**-54.518,13**

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.356.213,12
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	452.478,64
Totale entrate finali	**3.808.691,76**
impegni titolo I al netto esclusioni	3.321.662,70
pagamenti titolo II al netto esclusioni	398.445,92
Totale spese finali	**3.720.108,62**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**88.583,14**

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	**-143.101,27**

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013 l'organo di revisione segnala che dal 01/01/2014, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

a) ***Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;***

b) ***Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;***

c) ***Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;***

d) ***Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;***

e) ***Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;***

f) ***Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;***

g) ***Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).***

a) crediti e dei debiti di cui all'art.6, comma 4, D.L. n.95/2012;

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 San Francesco al Campo

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)	426.400,00	1.013.000,00	885.000,00
I.C.I. recupero evasione	9.217,00	14.850,00	6.890,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.500,00	6.534,25	4.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	210.000,00	245.000,00	240.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	57.854,74	0,00	1.884,99
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	280.402,53	0,00	0,00
5 PER MILLE	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	197,52	253,70
Totale categoria I	*988.374,27*	*1.279.581,77*	*1.138.528,69*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.925,78	6.957,51	6.569,00
Tassa rifiuti solidi urbani	439.468,55	442.406,00	0,00
TARES (ex TIA)	0,00	0,00	422.000,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	*447.394,33*	*449.363,51*	*428.569,00*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.500,00	2.859,00	4.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	705.508,46	576.910,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	555.393,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	*710.008,46*	*579.769,00*	*559.893,00*
Totale entrate tributarie	**2.145.777,06**	**2.308.714,28**	**2.126.990,69**

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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 San Francesco al Campo

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	6.890,00	17,23%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	10.000,00	0,00	0,00%		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	**50.000,00**	**6.890,00**	**13,78%**	**0,00**	**0,00%**

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

Tab. 17 San Francesco al Campo

		2011	2012	2013
Accertamento		0,00	0,00	6.890,00
Riscossione (competenza)		0,00	0,00	0,00
Riscossione (residui)	Anno - 1			316,00
	Anno - 2			0,00
	Anno - 3			0,00

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

(Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs. n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

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

Tab. 18 San Francesco al Campo

Ricavi:		
- da tassa	401.904,76	
- da addizionale	20.095,24	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	34.106,46	
Totale ricavi		**456.106,46**
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	440.000,00	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	34.080,00	
Totale costi		**474.080,00**
Percentuale di copertura		**96,21%**

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 San Francesco al Campo	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	241.092,49	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.334,00	0,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	239.758,49	99,45%
Residui della competenza		
Residui totali	239.758,49	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 San Francesco al Campo

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
237.594,86	319.652,51	164.382,70

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

Tab. 21 San Francesco al Campo

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	104.000,00	43,77%	
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 San Francesco al Campo	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	45.262,70	100,00%
Residui riscossi nel 2013	29.887,08	66,03%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	15.375,62	33,97%
Residui della competenza	320,73	
Residui totali	15.696,35	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 San Francesco al Campo

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	73.594,75	51.056,12	498.312,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.050,96	13.866,74	6.445,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	61.247,35	51.804,74	45.117,20
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	29.146,70	10.158,00	14.331,00
Totale	**178.039,76**	**126.885,60**	**564.206,01**

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Servizi pubblici	292.004,25	408.470,91	415.484,81
Proventi dei beni dell'ente	72.693,16	85.380,00	82.544,34
Interessi su anticip.ni e crediti	6.555,01	6.168,26	18.711,55
Utili netti delle aziende	2.638,76	0,00	6,24
Proventi diversi	174.208,10	159.322,41	188.693,07
Totale entrate extratributarie	**548.099,28**	**659.341,58**	**705.440,01**

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 San Francesco al Campo

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		18.196,00	-18.196,00	0,00%	67,13%
Mense scolastiche	96.350,20	129.025,19	-32.674,99	74,68%	81,06%
Pesa pubblica	1.127,58	563,78	563,80	200,00%	83,18%
Trasporti funebri e ill. votive	4.960,45	0,00	4.960,45	#DIV/0!	81,06%
Altri servizi	798,40	21.287,49	-20.489,09	3,75%	5,94%
			0,00	#DIV/0!	4,26%
			0,00	#DIV/0!	40,27%
			0,00	#DIV/0!	24,00%
Totali	**103.236,63**	**169.072,46**	**-65.835,83**	**61,06%**	**68,72%**

Tab. 26 San Francesco al Campo

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

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 San Francesco al Campo

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
99.905,50	200.766,60	225.000,00

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

Tab. 28 San Francesco al Campo

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	49.953,00	100.383,30	112.500,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 29 San Francesco al Campo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	266.137,11	100,00%
Residui riscossi nel 2013	130.488,64	49,03%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	135.648,47	50,97%
Residui della competenza	225.000,00	
Residui totali	360.648,47	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono ***diminuite*** di Euro 4.135,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: rinegoziazione contratto di telefonia.

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

Tab. 30 San Francesco al Campo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	91.279,97	100,00%
Residui riscossi nel 2013	26.045,24	28,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	65.234,73	71,47%
Residui della competenza	7.977,50	
Residui totali	73.212,23	

Spese correnti

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

Tab. 31 San Francesco al Campo

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	673.027,25	787.088,56	778.679,70
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	76.773,26	78.496,85	66.756,42
03 - Prestazioni di servizi	1.384.049,04	1.313.850,34	1.331.550,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	438.178,30	528.068,04	905.189,37
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	110.037,22	107.112,64	113.088,98
07 - Imposte e tasse	53.513,00	56.714,00	61.253,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	27.130,00	28.501,00	27.001,84
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	**2.762.708,07**	**2.899.831,43**	**3.283.519,69**

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 San Francesco al Campo

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	787.088,56	778.679,70
spese incluse nell'int.03	2.200,00	0,00
irap	52.144,88	52.742,50
altre spese incluse	2.809,30	14.966,21
Totale spese di personale	**844.242,74**	**846.388,41**
spese escluse	77.998,33	80.659,62
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**766.244,41**	**765.728,79**
Spese correnti	**2.899.831,43**	**3.283.519,69**
Incidenza % su spese correnti	**27,14%**	**19,46%**

**** il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità***

Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

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

	Tab. 33 San Francesco al Campo	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	607.326,83
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	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
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	171.352,87
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	52.742,50
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.206,21
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	8.250,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	510,00
18	Altre spese (specificare):	2.000,00
	Totale	**846.388,41**

Le altre spese del punto n. 18 ineriscono servizi di sicurezza e di vigilanza straordinaria, prestato da personale di altro Ente.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 34 San Francesco al Campo	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	1.260,00
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	53.300,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	18.522,07
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	1.577,55
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)	6.000,00
	Totale	**80.659,62**

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha in corso di invio tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .
Tale conto viene redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare viene accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponderà a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 San Francesco al Campo

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	41.870,19	42.061,03	0,00
Risorse variabili	21.974,36	27.437,69	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-2.090,96	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**63.844,55**	**67.407,76**	**0,00**
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)	11.400,00	17.105,00	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,4900%	8,5600%	0,0000%

La contrattazione decentrata integrativa relativa all'anno 2013 è in corso di definizione.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 113.088,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,61 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,94 %.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 San Francesco al Campo

Previsioni Iniziali 2013	*Previsioni Definitive 2013*	*Somme impegnate 2013*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
239.000,00	398.165,00	243.459,50	-154.705,50	-38,85%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 San Francesco al Campo

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	159.165,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	47.193,10		
- altre risorse (OO.UU.)	164.382,70		
Parziale		*370.740,80*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	29.000,00		
- altri mezzi di terzi			
Parziale		*29.000,00*	
Totale risorse			**399.740,80**
Impieghi al titolo II della spesa			**243.459,50**

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 San Francesco al Campo

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.482,36	62.126,80	63.482,36	62.126,80
Ritenute erariali	161.107,52	157.151,58	161.107,52	157.151,58
Altre ritenute al personale c/terzi	9.094,48	11.979,62	9.094,48	11.979,62
Depositi cauzionali	4.740,00	0,00	4.740,00	
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	4.200,00	2.734,00	4.200,00	2.734,00
Altre per servizi conto terzi		7.680,40		7.680,40
Totali	**244.624,36**	**243.672,40**	**244.624,36**	**243.672,40**

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

Tab. 39 San Francesco al Campo

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.478,70	62.126,80	63.482,36	62.126,80
Ritenute erariali	161.107,52	157.151,58	161.107,52	157.151,58
Altre ritenute al personale c/terzi	9.094,48	11.979,62	9.094,48	11.979,62
Depositi cauzionali	4.740,00			
Fondi per il Servizio economato			2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	4.200,00	2.684,95	4.200,00	1.727,00
Altre per servizi conto terzi		4.909,55		4.369,84
Totali	**242.620,70**	**238.852,50**	**239.884,36**	**239.354,84**

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 San Francesco al Campo

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	3,957%	3,569%	3,938%

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

Tab. 41 San Francesco al Campo

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	2.345.368,00	2.305.142,84	2.453.852,45
Nuovi prestiti (+)	195.000,00	356.940,23	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-235.225,16	-208.230,62	-230.104,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**2.305.142,84**	**2.453.852,45**	**2.223.748,15**
Nr. Abitanti al 31/12	4.974	5.034	5.045
Debito medio per abitante	463,44	487,46	440,78

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

Tab. 42 San Francesco al Campo

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	110.037,22	107.112,64	113.088,98
Quota capitale	235.225,16	208.230,62	230.104,30
Totale fine anno	**345.262,38**	**315.343,26**	**343.193,28**

Si evidenzia che nell'anno 2013 non sono state attivate azioni di indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha attivato e non ha in corso di attivazione strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

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

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 ***dando*** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 San Francesco al Campo

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	708.054,75	290.644,17	-30.309,07	447.719,65	63,23%	1.002.013,92	1.449.733,57
Titolo II	92.154,61	46.993,28	-2,08	45.163,41	49,01%	53.041,64	98.205,05
Titolo III	994.466,40	524.780,19	-62.803,33	532.489,54	53,55%	546.880,81	1.079.370,35
Gest. Corrente	**1.794.675,76**	**862.417,64**	**-93.114,48**	**1.025.372,60**	**57,13%**	**1.601.936,37**	**2.627.308,97**
Titolo IV	3.087.947,71	241.223,57	205.061,82	2.641.662,32	85,55%	29.320,73	2.670.983,05
Titolo V	586.872,78	56.813,39		530.059,39	90,32%		530.059,39
Gest. Capitale	**3.674.820,49**	**298.036,96**	**205.061,82**	**3.171.721,71**	**86,31%**	**29.320,73**	**3.201.042,44**
Servizi c/terzi Tit. VI	3.903,45	2.000,00	12,89	1.890,56	48,43%	4.819,90	6.710,46
Totale	**5.473.399,70**	**1.162.454,60**	**111.960,23**	**4.198.984,87**	**76,72%**	**1.636.077,00**	**5.835.061,87**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	1.541.463,09	518.182,28	174.150,65	849.130,16	55,09%	1.281.737,78	2.130.867,94
C/capitale Tit. II	4.097.061,69	481.118,35	239.873,19	3.376.070,15	82,40%	214.131,93	3.590.202,08
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	6.645,76	4.607,83	234,17	1.803,76	27,14%	4.317,56	6.121,32
Totale	**5.645.170,54**	**1.003.908,46**	**414.258,01**	**4.227.004,07**	**74,88%**	**1.500.187,27**	**5.727.191,34**

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 San Francesco al Campo

Maggiori residui attivi	**93.130,13**
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-15,65
Gestione corrente vincolata	-12,89
Gestione in conto capitale vincolata	-192.558,59
Gestione in conto capitale non vincolata	-12.503,23
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	**-205.090,36**
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	174.150,65
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	192.558,59
Gestione in conto capitale non vincolata	47.314,60
Gestione servizi c/terzi	234,17
Minori residui passivi	**414.258,01**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**302.297,78**

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a San Francesco al Campo

Gestione corrente	267.265,13
Gestione in conto capitale	34.811,37
Gestione servizi c/terzi	221,28
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**302.297,78**

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: rideterminazione quadri economici finali delle opere pubbliche completate e finanziate da contributi regionali.
- minori residui passivi rideterminazione quadri economici finali delle opere pubbliche completate.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2003

- residuo euro 302.737,43

- finanziato con donazione

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi per euro 221,28 non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: reintegro deposito cauzionale.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate rilasciando asseverazione sulla nota in data 20 maggio 2014 del Responsabile Finanziario.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 San Francesco al Campo

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	144.760,43	22.553,19	83.280,25	86.207,91	110.917,87	1.002.013,92	1.449.733,57
di cui Tarsu	4.884,11	18.144,69	57.617,54	78.192,15	80.920,00	153.414,30	393.172,79
di cui F.S.R o F.S.					2,65	235.555,01	235.557,66
Titolo II	6.940,08	0,00	4.326,84	24.082,95	9.813,54	53.041,64	98.205,05
di cui trasf. Stato						8,94	8,94
di cui trasf. Regione	6.940,08		4.326,84	17.738,75	6.813,54	45.117,20	80.936,41
Titolo III	6.249,63	12.600,23	24.758,06	194.193,02	294.688,60	546.880,81	1.079.370,35
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	296,60	9.883,01	17.247,08	19.764,74	18.043,30	7.977,50	73.212,23
di cui sanzioni CdS	1.807,66	272,38	16,95	44.992,20	88.559,28	225.000,00	360.648,47
Tot. Parte corrente	157.950,14	35.153,42	112.365,15	304.483,88	415.420,01	1.601.936,37	2.627.308,97
Titolo IV	491.917,74	0,00	154.000,00	1.040.835,00	954.909,58	29.320,73	2.670.983,05
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	121.248,30			1.040.835,00	39.553,96		1.201.637,26
Titolo V	116.745,14	4.393,24	0,00	32.581,73	376.339,28		530.059,39
Tot. Parte capitale	729.911,18	4.393,24	154.000,00	2.114.251,73	1.370.802,82	29.320,73	4.402.679,70
Titolo VI	1.115,68	9,88	765,00			4.819,90	6.710,46
Totale Attivi	**767.728,70**	**39.556,54**	**267.130,15**	**1.377.900,61**	**1.746.668,87**	**1.636.077,00**	**5.835.061,87**
PASSIVI							
Titolo I	153.968,16	53.450,65	88.802,70	151.169,81	401.738,84	1.281.737,78	2.130.867,94
Titolo II	506.204,59	79.870,52	270.272,89	1.946.751,03	572.971,12	214.131,93	3.590.202,08
Titolo IIII		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IV	704,71	244,05	855,00	0,00	0,00	4.317,56	6.121,32
Totale Passivi	**660.877,46**	**133.565,22**	**359.930,59**	**2.097.920,84**	**974.709,96**	**1.500.187,27**	**5.727.191,34**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2013, come da attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Tab. 51 San Francesco al Campo

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
2.871.916,10	3.094.941,46	3.396.636,71
0,00%	0,00%	0,00%

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.

Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze:
- €. 41.293,78 di credito del Comune nei confronti di Società (S.A.C. – Società Acque Ciriacesi s.r.l. e S.I.A. s.r.l.) per le quali si richiede di attivare le procedura di incasso previa iscrizione delle partite in bilancio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente, come di seguito dettagliati:

Tab. 52 San Francesco al Campo

Servizio:	**Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti**
Organismo partecipato:	**C.I.S.A. - Consorzio Intercomunale Servizi Ambiente di Ciriè**
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	440.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**440.000,00**

Servizio:	**Irrigazione**
Organismo partecipato	**Consorzio Irriguo Stura Banna di Leinì**
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**15.000,00**

Servizio:	**Irrigazione**
Organismo partecipato	**Consorzio per l'arginatura e sistemazione del Torrente Banna Bendola di Nole**
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	18.232,97
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**18.232,97**

Servizio:	**Socio Assistenziale**
Organismo partecipato	**Unione Ciriacese e Basso Canavese**
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	148.600,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**148.600,00**

Non risultano società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 55 San Francesco al Campo

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)			
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio			
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)			
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Sarà verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Ad avvenuta approvazione dei bilanci consolidati degli organismi partecipati.

Si consiglia di indirizzare agli organismi partecipati, per il tramite del servizio finanziario dell'ente un' apposita nota per ottenere specifica attestazione da parte degli organi di amministrazione e di controllo delle partecipate.

Si sa atto che è stata adottata la delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 20 dicembre 2010 di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato (*o che dovrà essere pubblicato*) sul sito internet dell'ente.

(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del 2 ottobre 2013, l'Ente ha provveduto ad approvare il piano dei pagamenti e delle riscossioni in conto capitale ai fini del rispetto del Patto di Stabilità 2013.

In riferimento alla tempestività di pagamento delle fatture, si evince che il tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2013 è pari a giorni 68,87, come risultante nella certificazione redatta ai sensi del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 e trasmessa al Ministero dell'Interno – Direzione Centrale della Finanza Locale in data 31 maggio 2014.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- ***parametro 2 – volume residui attivi provenienti dalla competenza;***
- ***parametro 4 – volume residui passivi.***

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 Intesa Sanpaolo S.p.A.
Economo	Blessent Laura
Agenti contabili interni	Coriasco Rita e Martinetto Carla (servizio demografico);
	Fanelli Lucrezia (servizio istruzione);
	Zambrano Antonella (servizio tecnico).
Riscuotitori speciali	===
Concessionari	Equitalia
Consegnatari azioni	===
Consegnatari beni	===

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 TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal

punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
f) 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 costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 San Francesco al Campo

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	2.844.931,80	3.066.555,93	3.360.130,40
B Costi della gestione	2.829.991,89	2.970.861,71	3.354.931,69
Risultato della gestione	**14.939,91**	**95.694,22**	**5.198,71**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.638,76	0,00	13.472,49
Risultato della gestione operativa	**17.578,67**	**95.694,22**	**18.671,20**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-103.482,21	-100.944,38	-107.843,68
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	137.153,93	25.839,78	219.484,57
Risultato economico di esercizio	**51.250,39**	**20.589,62**	**130.312,09**

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il ***miglioramento*** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incremento di proventi straordinari.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 6,24 , si riferiscono alla seguente partecipazione:

- Società SMAT – Quota di partecipazione 0,00007% – Dividendo anno 2011 di €. 3,12, pari ad €. 0,78 ad azione (n.4 azioni possedute).

- Società SMAT – Quota di partecipazione 0,00007% – Dividendo anno 2012 di €. 3,12, pari ad €. 0,78 ad azione (n.4 azioni possedute).

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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 60 San Francesco al Campo

2011	2012	2013
220.882,49	223.229,09	225.578,36

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 San Francesco al Campo

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	31.000,00	31.000,00
Insussistenze passivo:		174.384,82
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	174.384,82	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		93.130,13
di cui:		
- per maggiori crediti	93.130,13	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		**298.514,95**

Tab. 62 San Francesco al Campo

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		79.001,84
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	79.001,84	
Insussistenze attivo		28,54
Di cui:		
- per minori crediti	28,54	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		**79.030,38**

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;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla

cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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 San Francesco al Campo

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	108.053,89	22.398,28	6.710,85	137.163,02
Immobilizzazioni materiali	11.367.886,89	467.047,64	-232.289,21	11.602.645,32
Immobilizzazioni finanziarie	323.560,22			323.560,22
Totale immobilizzazioni	**11.799.501,00**	**489.445,92**	**-225.578,36**	**12.063.368,56**
Rimanenze				0,00
Crediti	4.573.399,70	375.737,71	-14.075,54	4.935.061,87
Altre attività finanziarie	900.000,00			900.000,00
Disponibilità liquide	1.118.589,92	-97.214,57		1.021.375,35
Totale attivo circolante	6.591.989,62	278.523,14	-14.075,54	6.856.437,22
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	**18.391.490,62**	**767.969,06**	**-239.653,90**	**18.919.805,78**
Conti d'ordine	*4.097.061,69*	*-506.859,61*		*3.590.202,08*
Passivo				
Patrimonio netto	**4.937.216,13**		**130.312,09**	**5.067.528,22**
Conferimenti	**9.385.320,68**	**35.513,98**		**9.420.834,66**
Debiti di finanziamento	2.453.852,45	-230.104,30		2.223.748,15
Debiti di funzionamento	1.541.463,09	589.404,85		2.130.867,94
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	70.774,19	18.510,46	-14.075,54	75.209,11
Totale debiti	**4.066.089,73**	**377.811,01**	**-14.075,54**	**4.429.825,20**
Ratei e risconti	2.864,06		-1.246,38	**1.617,68**
Totale del passivo	**18.391.490,60**	**413.324,99**	**114.990,17**	**18.919.805,76**
Conti d'ordine	*4.097.061,69*	*-506.859,61*		*3.590.202,08*

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.

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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64 San Francesco al Campo

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	467.047,64	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	232.289,21
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	**467.047,64**	**232.289,21**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del ***costo*** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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 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 ***(il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto);***

Tab. 66 San Francesco al Campo

Credito o debito Iva anno precedente	**57.784,00**
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica **spese** prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica **entrate** prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	

Si dà atto che il saldo IVA al 31.12.2013 non risulta allo stato attuale disponibile.

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 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/non è* stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Ente non ha istituito la struttura operativa a cui compete il controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

Si pone in evidenza il conseguimento dei sottoelencati elementi:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ***(rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.):***
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ***(patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)***
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio ***(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati)***;
- attendibilità dei valori patrimoniali ***(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);***
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere altresì considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni ***(trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);***
- adeguatezza del sistema contabile ed adozione degli strumenti per il funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità.

In conclusione si invita a dar corso alla identificazione dell'organismo deputato al controllo di gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto che si intende riportato nella presente conclusione per farne parte integrante e sostanziale, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ***(residui attivi di dubbia esigibilità).***

L'ORGANO DI REVISIONE