

Comune di BORGO A MOZZANO

Provincia di Lucca

**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



## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

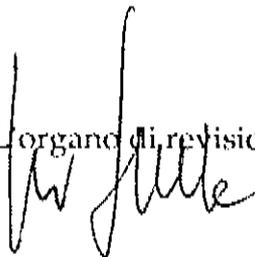
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

*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 Borgo a Mozzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo a Mozzano/Arezzo, li 13 giugno 2014

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Luca Stella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 6 Febbraio 2013,

- ◆ ricevuta in data 11.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n.63 del 10.06.2014, 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);
- delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30.09.2013 riguardante la 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 con unite le carte di lavoro;
- 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);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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.88 del 10/11/2002;

## 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 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n. 16 e nei pareri espressi durante l'anno;

**RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.11.2013, con delibera n. 47;
- che nell'anno 2013 non si sono verificate situazioni che hanno generato 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. 2.250 reversali e n. 3795 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da pagamento di debiti pregressi relativi a spese di investimento (DL 35/2013);
- 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 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 "Banco Popolare Scarl" , 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Tab. 1 BORGO A MOZZANO			
Fondo di cassa 1° gennaio			1.418.124,30
Riscossioni	1.374.259,24	6.894.280,28	8.268.539,52
Pagamenti	3.347.115,50	5.980.137,98	9.327.253,48
Fondo di cassa al 31 dicembre			359.410,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			359.410,34

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 BORGO A MOZZANO	2011	2012	2013
Disponibilità	510.398,27	1.418.124,30	359.410,34
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria, nell'anno 2013, si è verificato dal 15/11/2013 al 20/12/2013 con utilizzo massimo di euro 456.843,19. Gli interessi passivi maturati ammontano ad euro 145,26.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 47.768,17, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 BORGO A MOZZANO	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	7.457.777,81	7.178.413,93	11.205.982,96
Impegni di competenza	7.226.174,24	7.005.752,93	11.158.214,79
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	231.603,57	172.661,00	47.768,17

così dettagliati:

Tab. 5 BORGO A MOZZANO		2013
Riscossioni	(+)	6.894.280,28
Pagamenti	(-)	5.980.137,98
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i> 914.142,30
Residui attivi	(+)	4.311.702,68
Residui passivi	(-)	5.178.076,81
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i> -866.374,13
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b><i>[A] - [B]</i> 47.768,17</b>

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 BORGO A MOZZANO		2012	2013
Entrate titolo I		4.213.370,77	7.055.936,13
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			1.700.568,00
Entrate titolo II		209.588,88	435.487,28
Entrate titolo III		1.280.189,65	1.138.195,23
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>5.703.149,30</b>	<b>8.629.618,64</b>
Spese titolo I (B)		5.066.849,03	7.663.156,71
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		690.342,49	646.977,52
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>-54.042,22</b>	<b>319.484,41</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		74.420,00	160.102,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		63.978,00	13.081,00
Contributo per permessi di costruire		63.978,00	13.081,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		7.192.927,83	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		29.831,21	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		29.831,21	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>		<b>54.524,57</b>	<b>492.667,41</b>

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 BORGO A MOZZANO		2012	2013
Entrate titolo IV		866.701,94	611.947,44
Entrate titolo V **		0,00	1.350.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>866.701,94</b>	<b>1.961.947,44</b>
Spese titolo II (N)		639.998,72	2.233.663,68
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>226.703,22</b>	<b>-271.716,24</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		-34.146,79	13.081,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		29.831,21	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	225.152,28
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>		<b>290.681,22</b>	<b>-59.644,96</b>

\*\* 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 BORGO A MOZZANO	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	150.020,00	150.020,00
Per fondi comunitari ed Internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	25.000,00	25.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	47.000,00	47.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	78.265,00	78.265,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	330.957,00	330.957,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>631.242,00</b>	<b>631.242,00</b>

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

Tab. 9 BORGO A MOZZANO

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitalo destinato a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	146.581,95
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	405.571,55
Entrate per eventi calamitosi	19.200,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	85.505,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (cessioni di quote Lucca Holding srl/rimb. Cons. elettorali)	68.526,25
<b>Totale entrate</b>	<b>725.384,75</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziato con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	67.526,25
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	587.042,00
Spese per eventi calamitosi	19.200,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>673.768,25</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitivo</b>	<b>51.616,50</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 376.584,25, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 BORGO A MOZZANO

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.418.124,30
RISCOSSIONI	1.374.259,24	6.894.280,28	8.268.539,52
PAGAMENTI	3.347.115,50	5.980.137,98	9.327.253,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>359.410,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			359.410,34
RESIDUI ATTIVI	3.986.429,43	4.311.702,68	8.298.132,11
RESIDUI PASSIVI	3.102.881,39	5.178.076,81	8.280.958,20
<i>Differenza</i>			17.173,91
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>376.584,25</b>

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

Tab. 11 BORGO A MOZZANO

	2011	2012	2013
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>165.047,00</b>	<b>459.709,79</b>	<b>376.584,25</b>
di cui:			
a) Vincolato			170.836,12
b) Per spese in conto capitale		225.152,28	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		74.420,00	151.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	165.047,00	160.137,51	54.748,13

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 BORGO A MOZZANO

<b>Gestione di competenza</b>	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	11.205.982,96
Totale impegni di competenza (-)	11.158.214,79
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>47.768,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	380.087,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	249.193,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-130.893,71</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	47.768,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.893,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	459.674,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	35,51
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>376.584,25</b>

### Analisi del conto del bilancio

### Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13 BORGIO A MOZZANO

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.388.377,65	4.213.370,77	7.055.936,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	209.992,87	209.588,88	435.487,28
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.318.980,17	1.280.189,65	1.138.195,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	692.753,45	866.701,94	611.947,44
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	1.350.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	847.673,67	608.562,69	614.416,88
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.457.777,81</b>	<b>7.178.413,93</b>	<b>11.205.982,96</b>
<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.048.523,55	5.066.849,03	7.063.156,71
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	699.951,93	639.998,72	2.233.663,68
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	630.025,09	690.342,49	646.977,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	847.673,67	608.562,69	614.416,88
<b>Totale Spese</b>		<b>7.226.174,24</b>	<b>7.005.752,93</b>	<b>11.158.214,79</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>231.603,57</b>	<b>172.661,00</b>	<b>47.768,17</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>242.954,00</b>	<b>74.420,00</b>	<b>459.674,28</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>474.557,57</b>	<b>247.081,00</b>	<b>507.442,45</b>

**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: (importi : 1000)

Tab. 14 BORGO A MOZZANO	2013
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>	<b>5.376,00</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>839,00</b>
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)	372,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>467,00</b>
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)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>467,00</b>
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	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>467,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.621,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	503,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>9.124,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	7.679,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	962,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>8.641,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>483,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)</b>	<b>16,00</b>

L'ente ha provveduto in data 27/03/2014a 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.

### **Analisi delle principali poste**

**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano le seguenti evoluzioni rispetto a quelle accertate negli anni 2011 - 2012:

Tab. 15 BORGO A MOZZANO

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. (ICI anno 2011)	1.446.347,76	1.955.000,00	1.885.818,86
I.C.I. recupero evasione	429.669,05	218.500,29	405.571,55
I.M.U. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	46.706,62	34.951,83	33.581,92
Addizionale I.R.P.E.F.	594.033,32	560.000,00	600.000,00
Addizionale com. consumo energia elettrica	200.093,50	13.823,49	3.852,54
compartecipazione irpef	1.737,72	1.165,69	1.161,56
Compartecipazione IVA	487.814,76	0,00	
5 PER MILLE			
Altre imposte (imp com. imm cap. 9)			1.339,93
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.206.402,73</b>	<b>2.783.441,30</b>	<b>2.931.326,36</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	36.589,86	25.943,19	31.361,35
Tassa rifiuti solidi urbani		6.793,43	2.997,32
TARES (ex TIA)			2.318.514,00
Tributo ambiente			68.356,21
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	16.073,51		
<b>Totale categoria II</b>	<b>52.663,37</b>	<b>32.736,62</b>	<b>2.421.228,88</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.043,65	3.530,38	2.812,89
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.124.267,90	1.393.662,47	0,00
Fondo solidarietà comunale			1.700.568,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.129.311,55</b>	<b>1.397.192,85</b>	<b>1.703.380,89</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.388.377,65</b>	<b>4.213.370,77</b>	<b>7.055.936,13</b>

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 BORGO A MOZZANO

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	300.000,00	405.571,55	135,19%	318.492,98	78,53%
Recupero evasione TARSU/TIA	3.000,00	2.997,32	99,91%	2.997,32	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>303.000,00</b>	<b>408.568,87</b>	<b>134,84%</b>	<b>321.490,30</b>	<b>78,69%</b>

**Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il piano finanziario approvato con delibera consiliare n. 14 del 13/06/2013 ha previsto introiti per euro 2.318.514,00= di questi sono stati riscossi euro 1.383.280,77 con conseguenti residui attivi di euro 935.233,23.

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 BORGO A MOZZANO

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
332.075,85	425.096,94	146.581,95

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

- Anno 2011 percentuale 0,00%
- Anno 2012 percentuale 8,11%
- Anno 2013 percentuale 8,92%

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Tab. 23 BORGO A MOZZANO

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	83.039,21	75.753,30	288.536,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	34.501,88	81.547,56	101.958,02
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegato	67.451,78	35.840,02	27.339,02
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.000,00	16.448,00	17.653,85
<b>Totale</b>	<b>209.992,87</b>	<b>209.588,88</b>	<b>435.487,28</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto in data 24/02/2014 (ai sensi dell'articolo 158 del TUEL,) alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

**entrate extratributarie**Tab. 24 BORGIO A  
MOZZANO

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	315.245,08	312.729,36	234.504,77
Proventi dei beni dell'ente	354.647,08	362.585,57	288.247,50
Interessi su anticipazioni e crediti	5.000,00	2.840,00	2.500,00
Utili netti delle aziende	2.434,42	4.023,09	2.120,00
Proventi diversi	641.653,59	598.011,63	610.822,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.318.980,17</b>	<b>1.280.189,65</b>	<b>1.138.195,23</b>

**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.

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

Tab. 25 BORGIO A MOZZANO

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	6.911,00	27.959,00	-21.048,00	49,44%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	94.546,00	206.124,00	-111.578,00	45,87%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre	22.697,00	34.512,00	-11.815,00	65,77%
Impianti sportivi	5.000,00	6.576,00	-1.576,00	76,03%
			0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>129.154,00</b>	<b>275.171,00</b>	<b>-146.017,00</b>	<b>46,94%</b>

**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 BORGIO A MOZZANO

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
186.538,56	151.961,05	78.265,00

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

Tab. 29 BORGIO A MOZZANO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	131.022,64	100,00%
Residui riscossi nel 2013	44.392,33	33,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	86.630,31	66,12%
Residui della competenza	36.402,05	
Residui totali	123.032,36	

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontano ad euro 288.247,50=; nel 2012 si erano attestate ad euro 362.585,57=; la riduzione di entrata ammonta ad euro 74.338,07. Nel dettaglio le riduzioni di maggior consistenza sono relative a:

- Flessioni di introiti da concessioni cimiteriali per circa 40 mila euro;
- Flessione di introiti da impianti fotovoltaici per circa 13 mila euro;
- Flessioni di introiti da attività estrattive per circa 16 mila euro.

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

Tab. 30 BORGIO A MOZZANO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	88.040,90	100,00%
Residui riscossi nel 2013	14.266,20	16,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-125,00	-0,14%
Residui (da residui) al 31/12/2013	73.649,70	83,65%
Residui della competenza	61.568,63	
Residui totali	135.218,33	

### Spese correnti

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

Tab. 31 BORGO A MOZZANO

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	1.859.901,73	1.844.399,50	1.801.183,79
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	155.105,85	152.602,54	165.025,28
03 - Prestazioni di servizi	1.741.976,45	1.770.987,52	3.396.470,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	36.160,93	36.252,77	36.345,49
05 - Trasferimenti	763.648,58	798.415,12	1.312.861,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	318.208,16	288.967,65	222.176,95
07 - Imposte e tasse	147.963,02	150.761,97	142.050,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	25.558,83	24.461,96	587.042,00
09 -	0,00	0,00	0,00
10 -	0,00	0,00	0,00
11 -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.048.523,55</b>	<b>5.066.849,03</b>	<b>7.663.156,71</b>

### Spese per il personale

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

Tab. 32 BORGO A MOZZANO

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	1.844.399,50	1.801.183,79
spese incluse nell'int.03	23.179,87	14.500,00
irap	113.728,00	112.515,50
altre spese incluse	28.741,63	13.368,01
<b>Totale speso di personale</b>	<b>2.010.049,00</b>	<b>1.941.567,30</b>
spese escluse	399.867,69	370.452,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.610.181,31</b>	<b>1.571.115,30</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.066.849,03</b>	<b>7.663.156,71</b>
<b>Incidenza % su speso correnti</b>	<b>31,78%</b>	<b>20,50%</b>

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

Tab. 33 BORGO A MOZZANO		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.396.502,79
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	Speso per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	4.000,00
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	398.221,00
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla provvidenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	112.515,50
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.500,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare):	19.828,01
<b>Totale</b>		<b>1.941.567,30</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tab. 34 BORGO A MOZZANO		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	960,00
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	149.262,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	51.064,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	104.791,00
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	18.500,00
10	Incentivi recupero ICI	6.000,00
11	Diritto di rogito	4.500,00
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)	35.375,00
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 o 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)	
<b>Totale</b>		<b>370.452,00</b>

### Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 BORGO A MOZZANO			
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensivo delle risorse destinate alle progressioni economiche	147.066,29	146.403,50	146.403,50
Risorse variabili	41.979,82	42.581,02	41.241,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.135,00	-6.134,27	-6.229,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>185.911,11</b>	<b>182.850,25</b>	<b>181.415,50</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinato ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3-bis, c. 8-bis d.l.n.95/2012)	30.866,00	33.268,00	35.241,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,0000%	9,9100%	10,0700%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della

qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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).

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 222.176,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 pari ad euro 8.372.057,00= , determina un tasso medio del 2,65%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 21.146,54= e sono relativi a mutuo contratto dalla società Borgo Servizi srl per la realizzazione di palazzetto dello sport.

### **Spese in conto capitale**

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

Tab. 36 BORGO A MOZZANO

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme Impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme Impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.339.749,28	3.851.507,77	2.233.663,68	1.617.844,09	42,00%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 BORGO A MOZZANO

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	225.152,28		
- avanzo del bilancio corrente	59.644,96		
- alienazione di beni			
- altre risorse	133.500,95		
<i>Parziale</i>			418.298,19
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	1.350.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	19.200,00		
- contributi regionali	115.208,49		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	330.957,00		
<i>Parziale</i>			1.815.365,49
<b>Totale risorse</b>			<b>2.233.663,68</b>
<b>Impioghi al titolo II della spesa</b>			<b>0,00</b>

### Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 BORGO A MOZZANO

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	158.663,28	147.989,22	158.663,28	147.989,22
Ritenute erariali	338.169,27	339.690,97	338.169,27	339.690,97
Altre ritenute al personale c/terzi	32.913,20	39.314,10	32.913,30	39.314,10
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	10.300,00	10.300,00	10.300,00	10.300,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	68.516,84	77.122,59	68.516,84	77.122,59
<b>Totali</b>	<b>608.562,59</b>	<b>614.416,88</b>	<b>608.562,69</b>	<b>614.416,88</b>

### Indebitamento e gestione del debito

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

Tab. 41 BORGO A MOZZANO

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	9.652.506,00	9.022.481,00	8.372.057,00
Nuovi prestiti (+)			1.350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-630.025,00	-690.342,00	-646.978,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		39.918,00	
<b>Totale fino anno</b>	<b>9.022.481,00</b>	<b>8.372.057,00</b>	<b>9.075.079,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.347,00	7.238,00	7.109,00
Debito medio per abitante	1.228,05	1.156,68	1.276,56

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

Tab. 42 BORGO A MOZZANO

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	318.208,00	288.967,00	222.177,00
Quota capitale	630.025,00	690.342,00	646.978,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>948.233,00</b>	<b>979.309,00</b>	<b>869.155,00</b>

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso 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 BORGO A MOZZANO

Bene utilizzato	Contratto / Concordato	Scadenza contratto	Canono annuo
Autoveicolo Panda 1,2 4 x 4	Santander Consumer	17 07 2014	3.341,19
Contralino Floxy 3000	Grenkleasing srl	12 12 2014	1.036,15
Apparecchiature informatiche	Alba Leasing spa	09 03 2014	4.130,36

### 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 BORGIO A MOZZANO

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	573.105,36	385.922,28	23.877,48	163.305,60	28,49%	1.808.973,00	1.972.278,60
Titolo II	185.854,95	132.377,68	4.295,27	49.182,00	26,46%	80.015,46	129.197,46
Titolo III	2.231.173,17	545.685,20	349.216,78	1.336.271,19	59,89%	657.420,34	1.993.691,53
Gest. Corrente	2.990.133,48	1.063.985,16	377.389,53	1.548.758,79	51,80%	2.546.408,80	4.095.167,59
Titolo IV	2.222.956,28	272.611,85	2.585,95	1.947.758,48	87,62%	381.882,65	2.329.641,13
Titolo V	489.868,79			489.868,79	100,00%	1.350.000,00	1.839.868,79
Gest. Capitale	2.712.825,07	272.611,85	2.585,95	2.437.627,27	89,86%	1.731.882,65	4.169.509,92
Servizi c/terzi Tit. VI	37.817,75	37.662,23	112,15	43,37	0,11%	33.411,23	33.454,60
<b>Totale</b>	<b>5.740.776,30</b>	<b>1.374.259,24</b>	<b>380.087,63</b>	<b>3.986.429,43</b>	<b>69,44%</b>	<b>4.311.702,68</b>	<b>8.298.132,11</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.042.863,79	1.251.256,21	123.413,57	668.194,01	32,71%	3.128.962,01	3.797.156,02
C/capitale Tit. II	4.373.516,08	1.824.655,34	125.780,35	2.423.080,39	55,40%	1.961.452,06	4.384.532,45
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	282.810,94	271.203,95		11.606,99	4,10%	87.662,74	99.269,73
<b>Totale</b>	<b>6.699.190,81</b>	<b>3.347.115,50</b>	<b>249.193,92</b>	<b>3.102.881,39</b>	<b>46,32%</b>	<b>5.178.076,81</b>	<b>8.280.958,20</b>

In merito alle variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti è di rilevanza lo storno di crediti di dubbia esigibilità per euro 340.537,76= relativi agli anni 2005, 2006 e 2007 vantati nei confronti della società **a capitale pubblico** Gaia spa (gestore del servizio idrico integrato) che sono stati stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Ancorchè la sussistenza delle ragioni di credito nei confronti della società Gaia spa non siano "in discussione" è evidente, necessaria e non più rinviabile una definitiva ed approfondita verifica sulla effettiva esigibilità dei crediti medesimi.

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

Tab. 48/b BORGÒ A MOZZANO	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	147,98	657711,86	527328,21	
Residui riscossi	147,98	101766,48	18482,19	
Residui stralciati o cancellati	0	349216,78	2585,95	
Residui da riscuotere al 31/12/2013	0	206728,6	506260,07	

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 BORGÒ A MOZZANO

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	4.836,44	29.879,12	2.089,00	126.501,04	1.808.973,00	1.972.278,60
Titolo II	9.000,00	0,00	0,00	25.000,00	15.182,00	80.015,46	129.197,46
Titolo III	206.728,60	167.476,55	219.484,85	335.961,55	406.619,64	657.420,34	1.993.691,53
Tot. Parte corrente	215.728,60	172.312,99	249.363,97	363.050,55	548.302,68	2.546.408,80	4.095.167,59
Titolo IV	506.260,07	742.120,49	231.250,00	92.558,31	375.569,61	381.882,65	2.329.641,13
Titolo V	489.868,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00	1.839.868,79
Tot. Parte capitale	996.128,86	742.120,49	231.250,00	92.558,31	375.569,61	1.731.882,65	4.169.509,92
Titolo VI					43,37	33.411,23	33.454,60
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.207.986,32</b>	<b>1.656.553,97</b>	<b>711.863,97</b>	<b>548.167,17</b>	<b>1.299.485,27</b>	<b>6.043.585,33</b>	<b>8.298.132,11</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	100.946,56	27.776,33	67.874,50	89.144,95	382.451,67	3.128.962,01	3.797.156,02
Titolo II	1.302.126,73	292.105,42	500.924,80	195.224,34	132.699,10	1.961.452,06	4.384.532,45
Titolo III							0,00
Titolo IV	5.593,38		3.306,18	609,60	2.097,83	87.662,74	90.269,73
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.408.666,67</b>	<b>319.881,75</b>	<b>572.105,48</b>	<b>284.978,89</b>	<b>517.248,60</b>	<b>5.178.076,81</b>	<b>8.280.958,20</b>

<b><i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i></b>
---

Nel corso del 2013 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## Rapporti con organismi partecipati

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

In merito alla verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate, alla data del 31/12/2013, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, il sottoscritto evidenzia che le discordanze non sono state – ad oggi – riconciliate così come evidenziato da nota informativa allegata al rendiconto.

Ciò premesso si invita l'ente ai necessari e non rinviabili approfondimenti in merito a tutte le discordanze rilevate.

Il prospetto che segue evidenzia la quota di partecipazione dell'ente nelle varie società partecipate. Il dato si riferisce ai bilanci relativi all'esercizio 2012:

Denominazione Ente	capitale sociale o fondo di dotazione	% di partec.	valore nominale	Patrimonio netto al 31/12/12	Valore quota al 31/12/2012	Differenza tra V. N. e Valore quota al 31/12/12
Borgo servizi srl	60.000,00	100	60.000,00	69.012,00	69.012,00	9.012,00
Fondaz. Teatro Colombo	36.773,59	100	36.773,59	39.624,61	39.624,61	2.851,02
Sistema Ambiente spa	1.935.000,00	0,5	9.675,00	5.245.493,00	26.227,47	16.552,47
C.T.T. srl (già Clap spa)	41.965.914	0,71	297.957,99	40.250.992	285.782,04	-12.175,95
E.R.P. Lucca srl	2.010.000,00	1,41	28.341,00	5.416.644,02	76.374,78	48.033,78
<b>TOTALI</b>			<b>432.747,58</b>		<b>497.020,90</b>	<b>64.273,32</b>

Nel corso dell'anno 2013 è stata ceduta la quota di partecipazione dell'ente nella società Lucca Holding Servizi srl del vn. di euro 1.000,00= al prezzo di euro 1.000,00=

#### **E' stato 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).

### ***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 9 dei 10 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.

Il parametro non rispettato è quello relativo al rapporto tra il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I che sono superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

E' stato verificato che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al 2° comma del citato art. 233.

## 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 allegare 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.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

Tab. 58 BORGIO A MOZZANO

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	6.553.272,27	6.422.441,04	9.320.653,63
B Costi della gestione	5.392.682,42	5.481.738,64	7.700.901,09
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.160.589,85</b>	<b>940.702,40</b>	<b>1.619.752,54</b>
C Proventi ed onori da aziende speciali partecipate	-11.680,48	-10.217,13	2.120,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.148.909,37</b>	<b>930.485,27</b>	<b>1.621.872,54</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-313.208,16	-286.127,65	-219.676,95
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.555.196,41	-108.010,13	-844.502,77
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-719.495,20</b>	<b>536.347,49</b>	<b>557.692,82</b>

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, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 2.120,00= si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab. 59 BORGIO A MOZZANO

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
Sistema Ambiente spa	0,50%	2.120,00	
<b>Totali</b>		<b>2.120,00</b>	<b>0,00</b>

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 BORGIO A MOZZANO

2011	2012	2013
773.775,49	818.759,82	848.576,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 BORGO A MOZZANO

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		124.001,51
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	123.413,57	
- per minori conferimenti		
- per altro	587,94	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>124.001,51</b>

Tab. 62 BORGO A MOZZANO

<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		587.042,00
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	587.042,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		381.462,28
Di cui:		
- per minori crediti	381.462,28	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>968.504,28</b>

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 BORGIO A MOZZANO

<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2012	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00	14.547,86	-2.909,58	11.638,28
Immobilizzazioni materiali	27.097.415,98	1.822.319,10	-848.576,45	28.071.158,63
Immobilizzazioni finanziario	258.281,40	260.000,00		518.281,40
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>27.355.697,38</b>	<b>2.096.866,96</b>	<b>-851.486,03</b>	<b>28.601.078,31</b>
Rimanenze	2.352,00		-2.352,00	0,00
Crediti	5.767.732,82	2.940.484,13	-380.874,34	8.317.342,61
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.423.849,79	-1.058.713,96		365.135,83
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.183.934,61</b>	<b>1.881.770,17</b>	<b>-383.226,34</b>	<b>8.682.478,44</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34.539.631,99</b>	<b>3.978.637,13</b>	<b>-1.234.712,37</b>	<b>37.283.556,75</b>
<i>Conti d'ordine</i>	4.373.516,09	136.796,72	-125.780,35	4.384.532,46
<b><i>Passivo</i></b>				
Patrimonio netto	4.972.123,15	982.583,62	-424.890,80	5.529.815,97
Conferimenti	18.869.778,42	598.866,44	-686.408,00	18.782.236,86
Debiti di finanziamento	8.372.055,60	703.022,48		9.075.078,08
Debiti di funzionamento	2.042.864,06	1.877.705,80	-123.413,57	3.797.156,29
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti (anticip. Da terzi)	282.810,76	-183.541,21		99.269,55
<b>Totale debiti</b>	<b>10.697.730,42</b>	<b>2.397.187,07</b>	<b>-123.413,57</b>	<b>12.971.503,92</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>34.539.631,99</b>	<b>3.978.637,13</b>	<b>-1.234.712,37</b>	<b>37.283.556,75</b>
<i>Conti d'ordine</i>	4.373.516,09	136.796,72	-125.780,35	4.384.532,46

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

### ATTIVO

- Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL. 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 voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

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

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**

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

- Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere 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 rimborsato riportato nel titolo III della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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 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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto precede il sottoscritto, mentre evidenzia che:

- Non sono emerse irregolarità contabili, finanziarie e/o inadempienze non sanate;
- Le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- I risultati economici sono attendibili;
- I valori patrimoniali sono da ritenersi attendibili;
- Gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati.

Di contro riconferma:

a) la necessità di prestare particolare attenzione alle tendenze e dinamiche dei residui, in modo particolare quelli attivi, vetusti e di consistente entità, proseguendo quindi, anche per l'anno 2014, all'assunzione di tutti quei provvedimenti che consentano il mantenimento degli equilibri finanziari.

Il riferimento è relativo ai crediti vantati nei confronti della società Gaia spa (gestore del servizio idrico integrato) che aumentano ogni anno e la cui "solvibilità", visto gli impegni di pagamento dalla stessa assunti nel passato e non onorati è "quantomeno discutibile";

b) la necessità/obbligo di provvedere quanto prima alla completa riconciliazione delle posizioni debito/credito con le società partecipate.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

