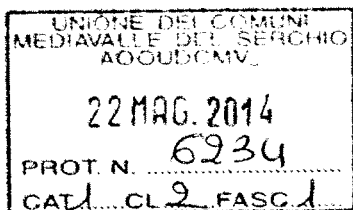


# UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

*Borgo a Mozzano*

*Provincia di Lucca*



## ***Relazione del Revisore Unico***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio*

**Il Revisore Unico**

**Dott. Pietro Turicchi**

# Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

## Il Revisore

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013 DELL'UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

- ◆ Premesso che con Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 235 del 22/12/2011, viene estinta la Comunità Montana Media Valle del Serchio, e contestualmente si trasferiscono tutti i rapporti attivi e passivi, le funzioni e la struttura organizzativa dell'Ente estinto all'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, considerato che, ai sensi dell'Art. 43 comma 6 dello Statuto dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, il sottoscritto svolgendo le funzioni di Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni, predispone la seguente relazione sullo schema di Rendiconto di Gestione per l'anno 2013.
- ◆ Si rende noto che, in base alla Delibera della Giunta Esecutiva n. 43 del 16/03/2012, con la quale si sono conferiti tutti i residui attivi e passivi del Bilancio della Comunità Montana Media Valle del Serchio, nel Bilancio dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio e che tali residui hanno assunto i connotati di importi di competenza.

Dopo aver:

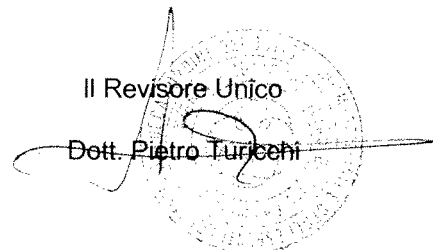
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo a Mozzano, 22/05/2014

Il Revisore Unico  
Dott. Pietro Turicchi



## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

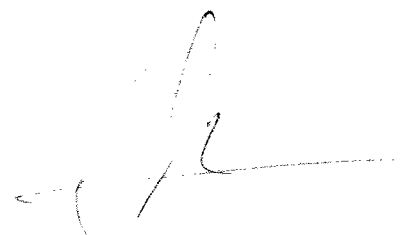
- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - b) Entrate extratributarie
  - c) Proventi beni dell'ente
  - d) Spese correnti
  - e) Spese per il personale
  - f) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - g) Spese in conto capitale
  - h) Servizi per conto terzi
  - i) Indebitamento e gestione del debito
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto TURICCHI PIETRO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 21.06.2012,*

◆ ricevuta in data 19/05/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta n. 97 del 16/05/2014 completi di:

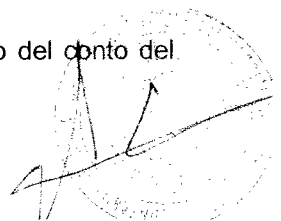
- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi;
  - delibera di Consiglio n. 21 del 27/09/2013 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità della Comunità Montana Media Valle del Serchio, approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 08.04.2010, che si applica all'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio in base all'Articolo 54 dello Statuto della stessa Unione.
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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;

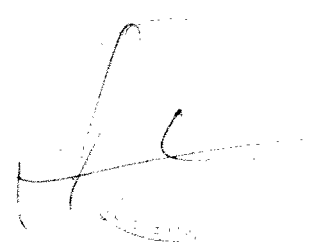
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ◆ RIPORTA

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character, located in the bottom right corner of the page.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

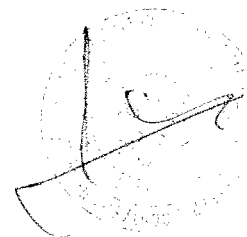
Il Revisore Unico, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28/09/2012 con delibera n. 16
- 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**

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

- risultano emessi n. **1136** reversali e n. **3647** 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 T.U.E.L. ed è stato determinato da operazioni di anticipazione di pagamenti in relazione a diverse mancate entrate.
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, Banco Popolare Società Cooperativa, reso entro il 31 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

Considerato che l'anno 2012 è stato l'inizio dell'attività contabile dell'Unione dei Comuni, si precisa che nelle tabelle contabili seguenti i campi relativi ad anni precedenti non verranno compilate o compilate con importi derivati dal Bilancio dell'estinta Comunità Montana.

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			17.940,14
Riscossioni	4.934.678,36	8.061.553,86	12.996.232,22
Pagamenti	5.602.175,88	7.368.640,46	12.970.816,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>43.356,02</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
<b>Differenza</b>			<b>43.356,02</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

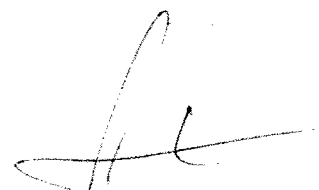
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.330,21

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	12.253.562,92
Impegni	(-)	12.250.232,71
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>3.330,21</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.061.553,86
Pagamenti	(-)	7.368.640,46
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	692.913,40
Residui attivi	(+)	4.192.009,06
Residui passivi	(-)	4.881.592,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-689.583,19
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] + [B]</i>	<b>3.330,21</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:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	3.343.314,01
Spese correnti	-	3.269.304,26
Spese per rimborso prestiti	-	70.679,54
<i>Differenza</i>	+/-	3.330,21
Entrate del titolo III destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	3.330,21

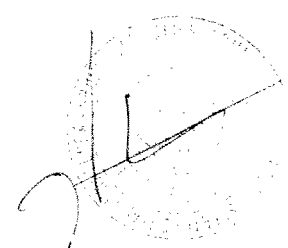
**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli III e IV destinate ad investimenti	+	4.375.760,72
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.375.760,72
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>3.330,21</b>
---	-----	-----------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.848.944,00	1.848.944,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.054.539,20	1.054.539,20
Per contributi straordinari		
Per contributi in conto capitale	1.472.277,52	1.472.277,52
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>4.375.760,72</b>	<b>4.375.760,72</b>





### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 41.281,93 come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			17.940,14
RISCOSSIONI	4.934.678,36	8.061.553,86	12.996.232,22
PAGAMENTI	5.602.175,88	7.368.640,46	12.970.816,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>43.356,02</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			43.356,02
RESIDUI ATTIVI	6.958.339,49	4.192.009,06	11.150.348,55
RESIDUI PASSIVI	6.270.830,39	4.881.592,25	11.152.422,64
<i>Differenza</i>			-2.074,09
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>41.281,93</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	41.281,93
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>41.281,93</b>

### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

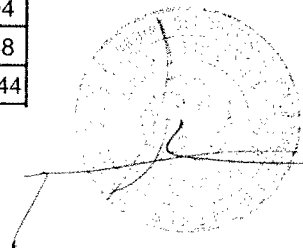
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

#### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	12.253.562,92
Totale impegni di competenza	-	12.250.232,71
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>3.330,21</b>

#### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	9.313,04
Minori residui passivi riaccertati	+	9.616,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>303,44</b>



**Riepilogo**

Saldo gestione competenza		3.330,21
Saldo gestione residui		303,44
Avanzo esercizi precedenti applicato		
Avanzo esercizi precedenti non applicato		37.648,28
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>41.281,93</b>

**Analisi del conto del bilancio****a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Tributarie	586.947,41	586.947,41		0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.210.019,91	1.987.451,58	-1.222.568,33	-38%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.065.553,51	768.915,02	-296.638,49	-28%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. d'capitale	6.794.580,90	4.375.760,72	-2.418.820,18	-36%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	600.000,00		-600.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.853.329,14	4.534.488,19	-2.318.840,95	-34%
Avanzo di amministrazione applicato					—
<b>Totale</b>		<b>19.110.430,87</b>	<b>12.253.562,92</b>	<b>-6.856.867,95</b>	<b>-36%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.792.096,66	3.269.304,26	-1.522.792,40	-32%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.794.580,90	4.375.760,72	-2.418.820,18	-36%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	670.424,17	70.679,54	-599.744,63	-89%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.853.329,14	4.534.488,19	-2.318.840,95	-34%
<b>Totale</b>		<b>19.110.430,87</b>	<b>12.250.232,71</b>	<b>-6.860.198,16</b>	<b>-36%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi		5.653.364,03	4.534.488,19
<i>Totale Entrate</i>		27.140.568,04	12.253.562,92

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti		4.956.572,04	3.269.304,26
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale		16.531.192,56	4.375.760,72
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		154.860,46	70.679,54
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi		5.461.694,70	4.534.488,19
<i>Totale Spese</i>		27.104.319,76	12.250.232,71

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>37.648,28</b>	<b>3.330,21</b>
---	--	------------------	-----------------

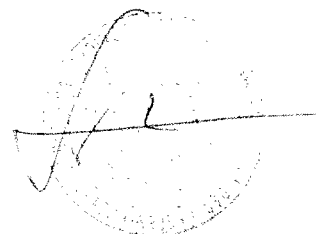
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>37.648,28</b>	<b>3.330,21</b>
--------------------------	--	------------------	-----------------

***Analisi delle principali poste***

**a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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



	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		51.179,89	30.429,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		1.280.830,24	988.075,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		447.019,98	434.257,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		70.310,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		909.931,06	534.688,78
<b>Totale</b>		<b>2.759.271,17</b>	<b>1.987.451,58</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

## b) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	103.193,65	47.500,00	15.788,68	31.711,32
Proventi dei beni dell'ente	45.000,00	53.000,00	53.000,00	
Interessi su anticipi e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	649.586,99	965.053,51	700.126,24	264.927,27
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>797.780,64</b>	<b>1.065.553,51</b>	<b>768.914,92</b>	<b>296.638,59</b>

## b) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi, considerando, per l'anno 2011, il bilancio della Comunità Montana, evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	1.848.091,49	2.634.696,05	1.598.888,75
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	155.557,21	252.827,07	255.902,32
03 - Prestazioni di servizi	1.161.042,93	1.797.340,09	1.035.398,01
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	57.363,36	111.363,50	241.594,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.598,38	18.488,98	13.140,75
07 - Imposte e tasse	134.439,54	141.856,35	124.380,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.378.092,91</b>	<b>4.956.572,04</b>	<b>3.269.304,26</b>

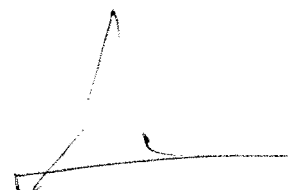
#### **d) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	ANNO 2008	ANNO 2013
spesa intervento 01	1.594.598,40	1.598.888,75
spese incluse nell'int.03		
irap	95.304,29	95.350,00
altre spese di personale incluse	16.000,00	26.100,00
altre spese di personale escluse	1.339.325,88	1.625.717,15
<b>totale spese di personale</b>	<b>366.576,81</b>	<b>94.621,60</b>

*(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)*

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



	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.181.971,56
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	316.433,51
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	95.350,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	24.350,65
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	94.133,03
15) Altre spese (consulenze e studi tecnici)	8.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.720.338,75</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	674.604,78
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	7.899,10
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	701.128,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	157.408,83
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27.522,93
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	42.275,01
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	14.878,50
12) altre (da specificare)	
<b>TOTALE</b>	<b>1.625.717,15</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:



	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	43	40	39
spesa per personale	291.635,19	287.597,79	94.621,60
spesa corrente	3.378.092,91	2.704.834,18	2.594.699,48
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>6.782,21</b>	<b>7.189,94</b>	<b>2.426,19</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>8,633131112</b>	<b>10,63273276</b>	<b>3,646726749</b>

Per l'anno 2013 il totale di € 2.594.699,48 relativo alla spesa corrente è decurtato di € 674.604,78 dalla somma originale di € 3.269.304,26 in quanto il relativo importo era stato portato in esclusione nelle tabelle delle spese del personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4113 del 30/04/10 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adequata motivazione alle (*eventuali*) deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

### Contrattazione integrativa

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	179.869,46	179.869,46	128.739,52
Risorse variabili	93.400,88	55.348,54	45.931,07
<b>Totale</b>	<b>273.270,34</b>	<b>235.218,00</b>	<b>174.670,59</b>
Percentuale sulle spese Intervento 01	14,79%	12,73%	9,45%

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.165/2001e 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, comma 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).

### e) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 13.140,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 1,56%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,34%.

## f) Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
6.794.580,90	7.581.470,21	4.375.760,72	3.205.709,49	57,72

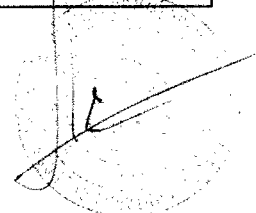
Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____		
<i>Totale</i>			<i>0,00</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	1.848.944,00		
- contributi di altri	2.526.816,72		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>		<i>4.375.760,72</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>4.375.760,72</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>4.375.760,72</b>

## g) Servizi per conto terzi

Il risultato delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	263.822,43	194.211,26	301.297,02	194.211,26
Ritenute erariali	542.359,20	448.137,11	539.752,60	448.137,11
Altre ritenute al personale c/to terzi	4.714,09	4.220,40	4.726,78	4.220,40
Depositi cauzionali	1.434,56	360,00	3.296,56	360,00
Altre per servizi c/to terzi	4.830.704,61	3.877.230,28	4.602.292,60	3.877.230,28
Fondi per il Servizio Economato	10.329,14	10.329,14	10.329,14	10.329,14
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALE</b>	<b>5.653.364,03</b>	<b>4.534.488,19</b>	<b>5.461.694,70</b>	<b>4.534.488,19</b>





## h) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

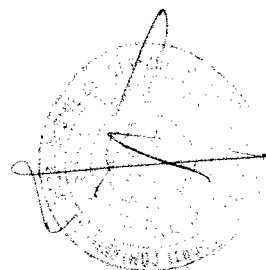
	2012	2013
	0,41%	0,34%

A situazione di indebitamento dell'Ente è la seguente:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito		819.691,76	741.295,66
Nuovi prestiti			100.000,00
Prestiti rimborsati		78.396,10	70.679,54
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>741.295,66</b>	<b>770.616,12</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale sono i seguenti:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari		18.488,98	13.140,75
Quota capitale		78.396,10	70.679,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>96.885,08</b>	<b>83.820,29</b>



## Analisi della gestione dei residui

Nel conto del bilancio dell'anno 2013, come descritto in premessa, non figurano residui attivi e passivi derivanti da anni precedenti l'anno 2012

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II					622.111,37	504.447,30	1.126.558,67
Titolo III					81.584,41	195.238,88	276.823,29
Titolo IV					5.737.294,76	3.182.555,88	8.919.850,64
Titolo V					9.469,84		9.469,84
Titolo VI					507.879,11	309.767,00	817.646,11
<b>Totale</b>					<b>6.958.339,49</b>	<b>4.192.009,06</b>	<b>11.150.348,55</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					656.536,75	923.502,62	1.580.039,37
Titolo II					5.417.813,45	3.573.068,66	8.990.882,11
Titolo III							
Titolo IV					196.480,19	385.020,97	581.501,16
<b>Totale</b>					<b>6.270.830,39</b>	<b>4.881.592,25</b>	<b>11.152.422,64</b>

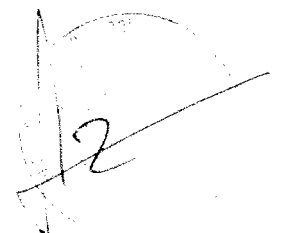
### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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 che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.



## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere
- Economo
- Nivi Credit

### **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 T.U.E.L. , come anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi,

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).

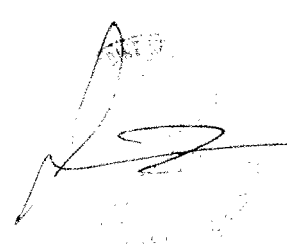
E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	9.616,48
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>9.616,48</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	9.313,04
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>9.313,04</b>



## CONTO ECONOMICO

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

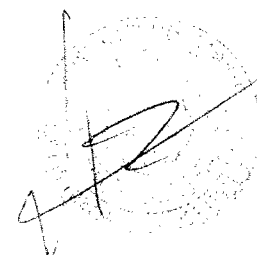
	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	3.455.544,81	3.360.728,50	3.488.245,00
B Costi della gestione	3.356.494,53	3.267.113,09	3.296.193,83
<b>Risultato della gestione</b>	<b>99.050,28</b>	<b>93.615,41</b>	<b>192.051,17</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>99.050,28</b>	<b>93.615,41</b>	<b>192.051,17</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-21.598,38	-18.488,98	-13.140,75
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			-152.989,19
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>77.451,90</b>	<b>75.126,43</b>	<b>25.921,23</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 si rileva :

« risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente risulta grossomodo invariato.

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.



## 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:

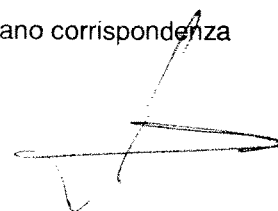
<b>Attivo</b>	01/01/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	2.958.850,86	2.395,94	-1.152.520,84	1.808.725,96
Immobilizzazioni finanziarie	50.713,17		-7.592,57	43.120,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.009.564,03</b>	<b>2.395,94</b>	<b>-1.160.113,41</b>	<b>1.851.846,56</b>
Rimanenze				
Crediti	11.900.930,89	-581.049,34	-12.609,00	11.307.272,55
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	17.940,14	25.415,88		43.356,02
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.918.871,03</b>	<b>-555.633,46</b>	<b>-12.609,00</b>	<b>11.350.628,57</b>
Ratei e risconti		-1.895,94	1.895,94	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.928.435,06</b>	<b>-555.133,46</b>	<b>-1.170.826,47</b>	<b>13.202.475,13</b>
Conti d'ordine	9.991.324,90	-1.000.442,79		8.990.882,11
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.321.113,04		-239.751,97	2.081.361,07
Conferimenti	9.345.284,82	-999.042,79	-157.539,99	8.188.702,04
Debiti di finanziamento	1.370.739,35	-70.679,54	-529.188,32	770.871,49
Debiti di funzionamento	1.354.494,34	225.545,03		1.580.039,37
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	536.803,51	57.306,65	-12.609,00	581.501,16
<b>Totale debiti</b>	<b>3.262.037,20</b>	<b>212.172,14</b>	<b>-541.797,32</b>	<b>2.932.412,02</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.928.435,06</b>	<b>-786.870,65</b>	<b>-939.089,28</b>	<b>13.202.475,13</b>
Conti d'ordine	9.991.324,90	-1.000.442,79		8.990.882,11

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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.



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.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Percentuale di partecipazione	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 01/01/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2012	Differenza
LUCENSE S.C.P.A.	0,33%	€ 2.582,50	€ 2.633,15	€ 50,65
SEVAS S.R.L.	8,99%	€ 36.280,00	€ 27.528,01	-€ 8.751,99
ALERR FOUATION	0,90%	€ 865,58	€ -	-€ 865,58
GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO	4,99%	€ 3.887,75	€ 4.021,29	€ 133,54
FIDI TOSCANA	0,0052%	€ 7.097,34	€ 8.938,15	€ 1.840,81
<b>TOTALI</b>		<b>€ 50.713,17</b>	<b>€ 43.120,60</b>	<b>-€ 7.592,57</b>

### B I Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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;

credito o debito Iva anno precedente	147.596,00
Utilizzo credito in compensazione	147.596,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	0,00

### B II 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 III delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### **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*);
- 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.

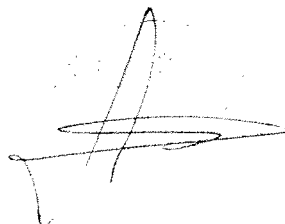
### **C.III Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

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



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## 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

Borgo a Mozzano, 22/05/2014

IL REVISORE UNICO

Dott. Pietro Turicchi

