

COMUNE DI TORRI IN SABINA

PROVINCIA DI RIETI

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA CONSIGLIO COMUNALE

ATTO Nr.04

DATA 23/04/2014

OGGETTO: APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO
FINANZIARIO 2013.

L'anno DUEMILAQUATTORDICI il giorno VENTITRE del mese di APRILE, alle ore 18,20 e segg. nella sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, alla PRIMA convocazione ordinaria per oggi, partecipata ai signori consiglieri a norma di legge, risultano presenti:

1	Dr.Fausto CONCEZZI	SI
2	Stefano BROCCOLETTI.....	SI	
3	Mario ANGELELLI	SI	
4	Dario DEL CROCE	SI	
5	Michele SERILLI	SI	
6	Gianluca BERNOCCHI	SI	
7	Carlo ONELLI	SI	
8	Alessandro ANASETTI	SI	
9	Romano STENTELLA	SI	
10	Carlo POLIDORI	SI	

Presenti n.10

Assenti n. 0

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, assume la Presidenza

il dr.Fausto CONCEZZI - Sindaco.

Partecipa il Segretario Comunale dr.ssa Maria Cristina CARBONETTI

Il Sindaco introduce il punto all'O.del G.e ne spiega i tratti salienti all'assemblea.

Dà poi conto delle voci economiche più significative.

Rileva il grosso scostamento tra gli investimenti previsti e quelli realmente realizzati, e ciò a causa di intervenuti mancati finanziamenti nel merito.

Dà quindi indicazioni al Consiglio in merito alla situazione dei lavoratori L.S.U. .

Cons.Polidori interviene chiedendo cosa accadrebbe a questi lavoratori ove i fondi regionali per ciò previsti non dovessero pervenire alle casse comunali.

Il Sindaco, in risposta, afferma che l'extrema ratio potrebbe anche essere la posizione di impossibilità dell'Ente di far fronte al pagamento degli stipendi di detti dipendenti.

Tuttavia, ritiene ragionevolmente che ciò non dovrebbe accadere, date le assicurazioni in tal senso da parte dei competenti organi regionali.

Cons. Anasetti interviene chiedendo se i fatti ventilati potrebbero avere conseguenze sulla stabilità economico-finanziaria dell'Ente.

Il Sindaco, in risposta, esclude tale eventualità.

Continua quindi nella spiegazione della proposta deliberativa come in atti, dando atto delle risultanze finali del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2013.

Cons. Stentella interviene affermando che il revisore dei Conti nella sua relazione analizza degli scostamenti come rilevati nel documento oggi in approvazione.

Legge poi all'Assemblea la propria nota a commento, come allegata al presente atto sotto la lettera A) ed eccepisce scarso dettaglio tecnico nella relazione del Revisore dei Conti.

Il Sindaco interviene contestando le affermazioni del Cons.Stentella.

Ritiene che siano presenti e chiari tutti i dati utili e necessari per capire il Conto Consuntivo esercizio 2013. Ricorda infine che la Regione, per carenza di fondi economici, non ha finanziato alcuni investimenti previsti in sede di bilancio di previsione 2013.

Cons. Serilli interviene dichiarando che molte affermazioni del Cons.Stentella esulano dal presente oggetto.

Esaurita la discussione con gli interventi come sopra riportati;

Presenti n.10; votanti n.10; astenuti n.0; contrari n.3 (Cons.Anasetti; Cons.Stentella; Cons.Polidori); favorevoli n.7;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta;

DELIBERA

1. di richiamare le premesse di cui in narrativa, quali parti integrante e sostanziale del presente atto.
2. di approvare l'allegata proposta.
3. Di rendere con n.7 voti favorevoli e n.3 contrari n.3 (Cons.Anasetti; Cons.Stentella; Cons.Polidori) su n.10 consiglieri presenti e votanti, il presente atto immediatamente esecutivo.

Proposta del Responsabile Area Amm.vo Contabile.

VISTI ed esaminati con tutti i documenti relativi al conto consuntivo dell'entrata e della spesa di questo Comune per l'esercizio finanziario 2013 reso dal Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Roma;

ACCERTATO che:

- nel conto in parola sono riportate le risultanze del conto consuntivo del precedente esercizio 2012 rilevabili dalla deliberazione di C.C.n.21 del 30/05/2013, esecutiva ai sensi di legge;
- che il conto è stato regolarmente reso dal Tesoriere ed è stata accertata la regolarità delle somme dal medesimo esposte;
- che il tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli per la riscossione con ruoli o con ordinativi di incasso;
- che le spese sono state tutte erogate in relazione ai mandati di pagamento regolarmente quietanzati dai percipienti;

VISTA la relazione del rendiconto di gestione approvata dalla Giunta Comunale con atto n.29 del 24/03/2014;

DATO ATTO che con le sottoelencate determinazioni dei responsabili delle aree , si è provveduto ai sensi degli artt.189, 190 e 228, comma 3 del D.Ls.18/8/2000, n.267 alla ricognizione ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2011:

- Area tecnica n.23 del 21/03/2014;
- Area Amm.va - Contabile n.31 del 21/03/2014;
- Area S.D.A.P. n.22 del 21/03/2014;
- Area Vigilanza n.2 del 21/03/2014

VISTO l'aggiornamento dell'inventario dei beni dell'Ente, come redatto dalla ditta NUS ITALIA s.r.l. di Latina incaricata con determina del U.T.n.03 del 13/01/2014, ed approvato con precedente deliberazione in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile ;

RILEVATO che il revisore dei conti dott.Bruno Cacciotti ha provveduto, in conformità alle previsioni dell'art.239, comma 1, lett.d) del D.Lgs.267/2000 a rimettere apposita relazione, acquisita al prot.comunale n.2407 del 15/04/2014;

ACCERTATA la regolarità di tutti gli atti in precedenza richiamati;

VISTO il D.Lgs.18/8/2000, n.267 ed in particolare gli artt.227 e 228;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

P R O P O N E

Al Consiglio Comunale convocato nei modi di legge come dichiara:

1. di approvare il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2013, in tutti i suoi contenuti e comprendente il Conto del Bilancio, il Conto del Patrimonio e la Relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 151 comma 6 del D.Lgs 267/2000, approvata dalla Giunta Comunale con propria deliberazione n. 29 del 24 marzo 2014;

2. di dare atto che sono state adempiute le formalità di cui all'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n.267/2000, in ordine alla messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare degli atti e della documentazione concernente il presente rendiconto di gestione.
3. di dare atto che alla data del 31/12/2013 non risultano debiti fuori bilancio.
4. di dare atto che con le sottoelencate determinazioni dei responsabili dell'area si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2013:
 - Area tecnica n.23 del 21/03/2014;
 - Area Amm.va - Contabile n.31 del 21/03/2014;
 - Area S.D.A.P. n.22 del 21/03/2014;
 - Area Vigilanza n.2 del 21/03/2014;
5. di dare atto che sono state singolarmente esaminate tutte le partite del conto e della relativa classificazione dei residui attivi e passivi.

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART.49 DEL D.LGS.267/2000, come sostituito dall'art.3, comma 1 lett.a) del D.L.10/10/2012 n.174 convertito con modificazioni nella L.213/2012

**REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE: Parere FAVOREVOLE
IL RESP.DELL'AREA CONTABILE
Tiziana SERENA**

Quadro Riassuntivo
della Gestione Finanziaria
Esercizio 2013

TORRI IN SABINA
P.ZA ROMA, 6
02049 TORRI IN SABINA [RI]
P.Iva 00110270576

	Cod	Gestione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio		====	====	0,00
Riscossioni		597.687,86	1.409.947,65	2.007.635,51
Pagamenti		993.774,79	1.013.860,72	2.007.635,51
Fondo di cassa al 31 dicembre		====	====	0,00
Pagamenti per azioni esecutiv. non reg. al 31/12		====	====	0,00
Differenza		====	====	0,00
Residui attivi		1.754.540,71	1.223.189,21	2.977.729,92
Residui Passivi		1.362.171,46	1.612.691,66	2.974.863,12
Differenza		====	====	2.866,80
AVANZO [+] o DISAVANZO [-]		====	====	+2.866,80
Risultato di Amministrazione				
		- Fondi Vincolati - Fondi per Finanziamento spese in conto capitale - Fondi di Ammortamento - Fondi non Vincolati		

TORRI IN SABINA
P.ZA ROMA, 6
02049 TORRI IN SABINA [RI]
P.Iva 00110270576

Quadro riassuntivo della Gestione di Competenza Esercizio 2013

Riscossioni	[+]	1.409.947,65
Pagamenti	[-]	1.013.860,72
Differenza		396.086,93
Residui attivi	[+]	1.223.189,21
Residui Passivi	[-]	1.612.691,66
Differenza		-389.502,45
AVANZO [+] o DISAVANZO [-]		+6.584,48
RISULTATO DI GESTIONE	- Fondi Vincolati - Fondi Per Finanziamento Spese In Conto Capitale - Fondi di Ammortamento - Fondi non Vincolati	

P.E.G. CODICE MINISTER.	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO	R I S I V F O E A L	DETERMINAZIONE DEL CONSIGLIO			MINORI RESIDUI O ECONOMIE
			CONTO TESORIERE	PAGAMENTI	RESIDUI DA R.P.	
A.P.T. DESCRIZIONE	RS [A] RESIDUI	[C] DA RESIDUI [D] DA RESIDUI [E=C+D] RESID.	[F=A-E]			
	[G] COMPETENZA	[H] COMPETENZA	[I] DA COMPET. [L] DA COMPET. [M=I+L] COMPET.	[N=G-W]		
T T T T O	TOTALE	TOTALE	TOTALE	TOTALE	TOTALE	TOTALE
RIEPILOGO USCITA						
TITOLO I SPESE CORRENTI	RS 762.108,11 CP 1.571.738,79 T 2.333.846,90	328.081,02 829.217,50 1.157.298,52	428.635,98 656.242,20 1.084.878,18	756.717,00 1.485.459,70 2.242.176,70	-5.391,11 -86.279,09	
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 1.425.832,48 CP 2.046.664,72 T 3.472.497,20	506.325,74 5.403,12 511.728,86	919.506,74 701.020,10 1.620.526,84	1.425.832,48 706.423,22 2.132.255,70	-1.340.241,50	
TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	RS 142.215,25 CP 550.105,99 T 692.321,24	142.215,25 62.049,56 204.264,81	244.917,06 244.917,06	142.215,25 306.965,62 449.181,87	-243.139,37	
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO D'INTERZI	RS 31.181,52 CP 365.131,66 T 396.313,18	17.152,78 117.190,54 134.343,32	14.028,74 10.512,30 24.541,04	31.181,52 127.702,84 158.884,36	-237.428,82	
TOTALE	RS 2.361.337,36 CP 4.533.841,16 T 6.894.978,52	993.774,79 1.013.860,72 2.007.635,51	1.362.171,46 1.612.691,66 2.974.863,12	2.355.946,25 2.626.552,38 4.982.498,63	-5.391,11 -1.907.088,78	
Disavanzo di Amministrazione						
TOTALE GENERALE USCITA	RS 2.361.337,36 CP 4.533.841,16 T 6.894.978,52	993.774,79 1.013.860,72 2.007.635,51	1.362.171,46 1.612.691,66 2.974.863,12	2.355.946,25 2.626.552,38 4.982.498,63	-5.391,11 -1.907.088,78	

N O T E

COMUNE DI TORRI IN SABINA (RI)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

(Delibera di G.C. n. 29 del 24 marzo 2014)

Sommario

PREMESSA.....	3
1 RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio).....	4
1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	4
1.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	5
1.1.1 Gestione di Competenza per Voci di Bilancio.....	5
1.1.2 Gestione Competenza (cassa e residui).....	6
1.2 LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	7
1.2.1 Gestione dei residui per Titoli di Bilancio.....	8
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI.....	9
2.2.1 Confronto Entrate tra Bilancio Iniziale, Assestato e Rendiconto.....	9
2.2.2 Confronto Spesa tra Bilancio Iniziale, Assestato e Rendiconto.....	10
3. ANALISI DEI PRINCIPALI DATI AGGREGATI DEL RENDICONTO 2013.....	11
3.1 Analisi degli Impegni 2013 Suddivisi Per Titoli I, II.....	11
3.2 Analisi delle Entrate e delle Spese per Servizi erogati.....	12
3.2.1 Servizio Acquedotto.....	12
3.2.2 Servizio Raccolta e Smaltimento RR.SS.UU.....	13
3.2.3 Servizi a Domanda Individuale.....	14
ALLEGATO 1 - Riepilogo Entrate – Conto Consuntivo 2013.....	19
ALLEGATO 2 - Riepilogo Uscite – Conto Consuntivo 2013.....	20
ALLEGATO 3 - Prospetto dimostrazione rispetto Patto di Stabilità 2013.....	21

1 RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio)

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione - eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni apportate in sede di assestamento - con quelli finali. Negli allegati 1 e 2 sono riepilogati, per titoli di **Entrata** (allegato 1) e **Spesa** (Allegato 2), i dati a raffronto tra stanziamenti definitivi di bilancio 2013, con quelli consuntivi, distinti tra residui e competenza.

Il documento finanziario in esame contiene informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato di amministrazione complessivo.

Con riferimento al **risultato complessivo**, il **Rendiconto dell'esercizio 2013** evidenzia un Avanzo di amministrazione di € 2.866,80.

Nella tabella seguente è riportata la **sintesi del risultato complessivo distinto tra gestione dei residui e la gestione di competenza**:

Risultato complessivo della gestione 2013			
Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa all' 1-1-2013			-
Riscossioni	597.687,86	1.409.947,65	2.007.635,51
Pagamenti	993.774,79	1.013.860,72	2.007.635,51
Differenza incassi/pagamenti	- 396.086,93	396.086,93	-
Fondo di cassa al 31-12-2013	- 396.086,93	396.086,93	-
Residui attivi	1.754.540,71	1.223.189,21	2.977.729,92
Residui Passivi	1.362.171,46	1.612.691,66	2.974.863,12
Differenza	392.369,25	- 389.502,45	2.866,80
Avanzo di gestione	- 3.717,68	6.584,48	2.866,80

La composizione dell'Avanzo di gestione pari € 2.866,80 è data da un Avanzo di € 6.584,48 riferito alla gestione di competenza e da un disavanzo di € 3.717,68 derivante dalla gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti.

PREMESSA

La presente relazione evidenzia i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio 2013 in termini finanziari e economici, oltre che programmatici, deliberati nella Relazione Previsionale e Programmatica per il 2013.

La presente relazione, redatta secondo le disposizioni di legge, riferita al Rendiconto 2013 (Conto di Bilancio 2013) ha la finalità di **rendere conto** della gestione relativa all'esercizio 2013, di evidenziare gli scostamenti con il bilancio di previsione iniziale ed assestato e di fornire informazioni sulla situazione finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari del comune.

1.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

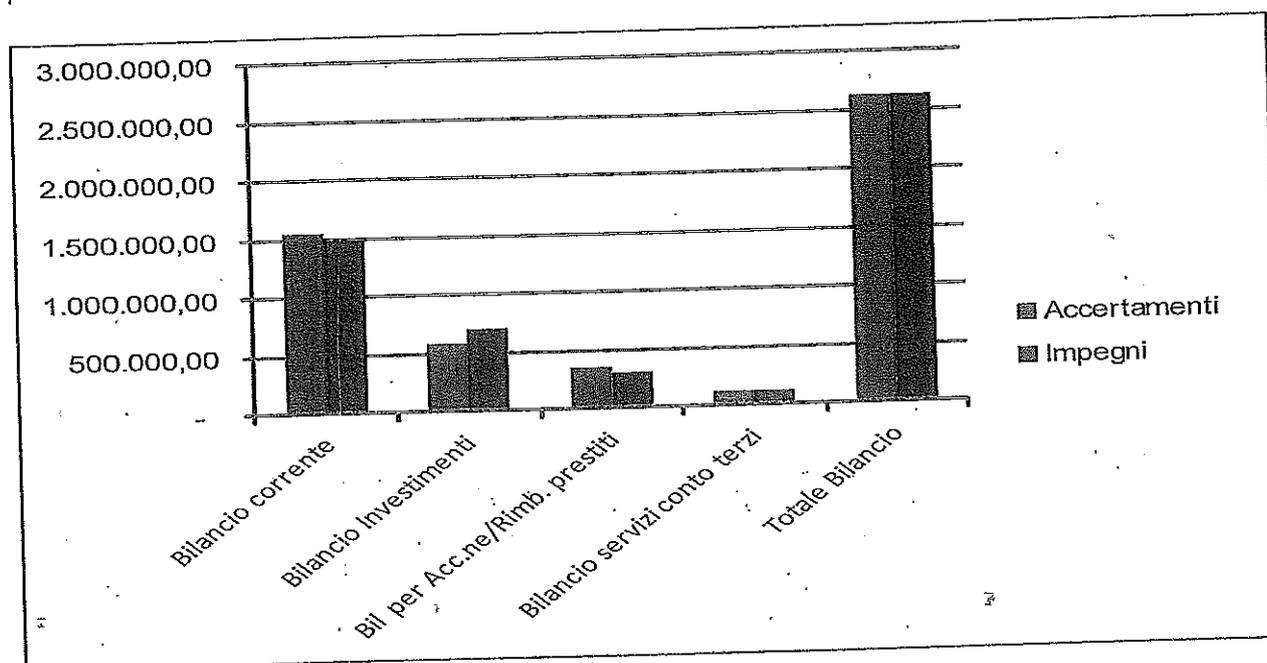
Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

1.1.1 Gestione di Competenza per Voci di Bilancio

Con riferimento alla **gestione di competenza** il **Rendiconto** è disaggregato ed analizzato nelle quattro voci del bilancio come segue:

Analisi gestione di competenza 2013	Accertamenti	Impegni	Differenza
Bilancio corrente	1.557.861,34	1.485.459,70	72.401,64
Bilancio Investimenti	586.701,91	706.423,22	- 119.721,31
Bil per Acc.ne/Rimb. prestiti	360.870,77	306.966,62	53.904,15
Bilancio servizi conto terzi	127.702,84	127.702,84	
Totale Bilancio	2.633.136,86	2.626.552,38	6.584,48

Il grafico facilita la comprensione degli effetti che ciascuna di queste componenti produce sul valore complessivo.



Si rileva che tutte le gestioni sono positive tranne il Bilancio degli investimenti che evidenzia uno sbilancio di € 119.721, riferito principalmente agli investimenti autofinanziati ed in particolare, per € 60.000 alla realizzazione di un secondo impianto fotovoltaico sui tetti del cimitero, potendo beneficiare del 4° Conto Energia prorogato fino al 31 marzo 2013 e per € 55.715 alla partecipazione al finanziamento regionale (fondi europei) per il ripristino dell'acquedotto dell'Ombrica.

Il Bilancio relativo alle accensioni / rimborsi di prestiti comprende l'anticipazione di tesoreria e l'anticipazione della CC.DD.PP. attivata per il pagamento dei debiti verso i fornitori di Servizi e Lavori provenienti dagli anni precedenti al 31 dicembre 2012 (D.L.35/2013, pagamento debiti P.A.). Di seguito si riporta la composizione delle entrate e delle spese per questo titolo del Bilancio:

Composizione Entrate e Uscite per accensione/Rimborsi prestiti		
Descrizione	Entrate	Uscite
Anticipazione di Tesoreria	€ 57.652,25	€ 57.652,25
Anticipazione di CC.DD.PP.	€ 187.502,93	€ 187.502,93
Accensione mutuo x Cofin.to acquedotto OMBRICA	€ 55.715,59	
Accensione mutuo x Fotovoltaico da 20 KW	€ 60.000,00	
Rimborso mutui precedenti	-	€ 61.811,44
Totale Accensioni - Rimborsi	€ 360.870,77	€ 306.966,62

1.1.2 Gestione Competenza (cassa e residui)

Al fine di una migliore comprensione dei fenomeni accaduti nel corso dell'esercizio le risultanze contabili di competenza sono state scomposte, enucleando l'impatto sugli incassi e sui residui generato dall'anticipazione di tesoreria (€ 57.652,25) e dall'anticipazione di CC.DD.PP. (€ 187.502,93), come riportato nella tabella seguente:

Risultato della gestione di competenza			
Descrizione	Competenza	Reti x anticipaz. Tesoreria e CCDDPP	Post Rettifiche
Fondo di cassa all' 1-1-2013			
Riscossioni	1.409.947,65	245.155,18	1.164.792,47
Pagamenti	1.013.860,72		1.013.860,72
Differenza	396.086,93	245.155,18	150.931,75
Fondo di cassa al 31-12-2013	396.086,93	245.155,18	150.931,75
Residui attivi	1.223.189,21		1.223.189,21
Residui Passivi	1.612.691,66	245.155,18	1.367.536,48
Differenza	- 389.502,45	- 245.155,18	- 144.347,27
Avanzo di gestione	6.584,48	-	6.584,48

Un'ulteriore analisi della gestione di competenza, al netto delle anticipazioni di Tesoreria e di CC.DD.PP., è riportata nella tabella seguente dove le entrate (accertamenti) sono disaggregate tra incassi e residui attivi e le Uscite (impegni) sono distinte tra pagamenti e residui passivi.

Analisi gestione di competenza	Competenza 2013	Di cui: Incassi - pagamenti	Di cui: Residui di competenza
Accertamenti di comp.	2.387.981,68	1.164.792,47	1.223.189,21
Impegni di competenza	2.381.397,20	1.013.860,72	1.367.536,48
Diff.za di competenza	6.584,48	150.931,75	144.347,27

Si rileva che al netto delle anticipazioni, la gestione di competenza evidenzia un saldo positivo tra incassi e pagamenti di € 150.931,75, riferito per circa € 90 mila alla necessità di ritardare il pagamento degli investimenti e per circa € 60 mila al rinvio del pagamento delle spese correnti.

1.2 LA GESTIONE DEI RESIDUI

La tabella seguente riporta la composizione dei residui, distinti tra quelli riferiti agli anni precedenti e le causali di variazione avvenute nel corso dell'esercizio e quelli di competenza 2013.

Analisi gestione dei residui	Ad inizio 2013	Incassi 2013 - Pag.ti 2013	Rettifiche 2013	Riaccertamenti a fine 2013	Residui Comp.za 2013	Totale a fine 2013
Residui attivi	2.361.416,10	- 597.687,86	- 9.187,53	1.754.540,71	1.223.189,21	2.977.729,92
Residui passivi	2.219.122,11	- 851.559,54	- 5.391,11	1.362.171,46	1.368.328,10	2.730.499,56
1^ Differenza senza anticipazioni	142.293,99	- 253.871,68	- 3.796,42	392.369,25	- 145.138,89	247.230,36
Residui passivi per antic. Bancaria	142.215,25	- 142.215,25			244.363,56	244.363,56
Totale Residui passivi	2.361.337,36	- 993.774,79	- 5.391,11	1.362.171,46	1.612.691,66	2.974.863,12
Diff.za residui Attivi -Passivi	78,74	396.086,93	- 3.796,42	392.369,25	- 389.502,45	2.866,80

Si rileva che i **pagamenti sui residui sono stati superiori agli incassi di € 396.086,93** dovuti per € 142.215,25 al rimborso dell'anticipazione di tesoreria in essere a fine esercizio 2012 e per € 253.871,68 al saldo dei pagamenti sugli incassi.

L'elevato saldo dei pagamenti a valere sui residui passivi rispetto agli incassi sui residui attivi, è stato possibile grazie alla possibilità data dal D.L. n. 35/2013 (pagamento dei debiti della P.A.) di ricorrere all'anticipazione di CC.DD.PP. per il pagamento dei debiti pregressi al 31 dicembre 2012.

Inoltre in sede di riaccertamento si è proceduto alla revisione, ad opera dei responsabili di servizio del comune, delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

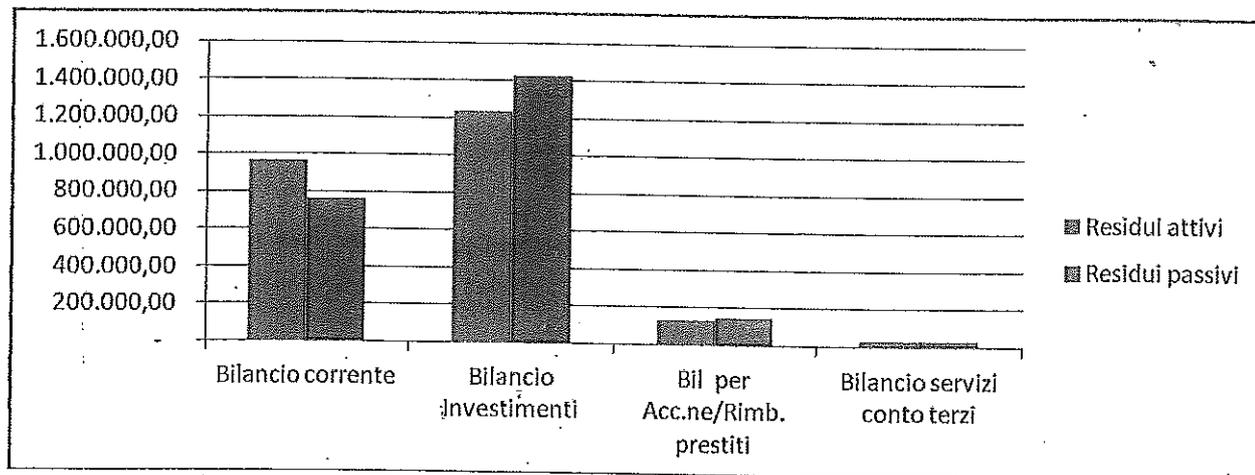
L'attività di verifica del mantenimento dei residui ha fatto emergere insussistenze di crediti (residui attivi) e insussistenze di debiti (residui passivi) con un **saldo negativo di € 3.796,42**, che si è riflesso sul risultato complessivo.

1.2.1 Gestione dei residui per Titoli di Bilancio

Di seguito si riporta la composizione dei residui a fine 2013, distinti nei quattro titoli del Bilancio:

Analisi gestione dei residui al 2013	Residui attivi	Residui passivi	Differenza
Bilancio corrente	1.218.493,21	1.084.878,18	133.615,03
Bilancio Investimenti	1.585.832,51	1.620.526,84	- 34.694,33
Bil per Acc.ne/Rimb. prestiti	140.337,52	244.917,06	- 104.579,54
Bilancio servizi conto terzi	33.066,68	24.541,04	8.525,64
Totale Bilancio	2.977.729,92	2.974.863,12	2.866,80

La rappresentazione grafica, di seguito riportata, delle diverse componenti evidenzia il forte peso costituito dalla componente investimenti, riconducibile nei residui attivi, in via principale, ai crediti verso la Regione relativi al finanziamento delle opere pubbliche, sia quelle realizzate che quelle in corso. Nei residui passivi di questo titolo di bilancio sono inclusi sia i debiti verso i fornitori per le opere realizzate e non ancora pagate, sia gli impegni per i lavori ancora da eseguire.



2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI

L'analisi fin qui condotta è stata orientata a scomporre il risultato della gestione nei 4 titoli del bilancio cercando di analizzarne le principali caratteristiche.

Nel presente paragrafo, invece, si quantificano gli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione, eventualmente variato in sede di assestamento, e quelli definitivi ottenuti ex-post al termine della gestione.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'Ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.

In premessa si ritiene doveroso far presente che a causa dell'incertezza su alcune poste fondamentali per la formulazione del Bilancio (Trasferimenti statali, Tares, IMU, ecc.) la normativa statale ha più volte prorogato il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2013, fino a stabilire che il termine ultimo per l'Approvazione di detto Bilancio fosse il 30 novembre 2013.

In tale contesto, anche al fine di avere un tracciato su cui orientare la gestione amministrativa dell'Ente, il nostro Comune ha approvato il 25 marzo 2013 il Bilancio di previsione, che è stato "assestato" entro il 30 Novembre alla luce delle successive disposizioni governative.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

2.2.1 Confronto Entrate tra Bilancio Iniziale, Assestato e Rendiconto

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2013					
Titoli del Bilancio	Previsioni Iniziali	Bil. Assestato	Rendiconto	Differenza %	
				Rendiconto e Prev. In.li	Rendiconto e Assestato
Tit.1 +2 +3. Bilancio corrente	1.506.883,57	1.634.341,85	1.557.861,34	3,383%	-4,68%
Tit.4. Bilancio Investimenti	1.837.271,69	1.930.949,13	586.701,91	-68,067%	-69,62%
Tit.5. Bil per Acc.ne/Rimb. prestiti	360.000,00	603.218,52	360.870,77	0,022%	-40,31%
Tit. 6. Bilancio servizi conto terzi	365.131,66	365.131,66	127.702,84	-65,026%	-65,03%
Totale Bilancio	4.069.286,92	4.533.641,16	2.633.136,86	-35,293%	-41,92%

La variazione delle Entrate Correnti rilevate nel Conto di Bilancio, rispetto al Bilancio Assestato è riferibile per € 5,8 mila alle minori entrate tributarie, per € 5,8 mila ai minori trasferimenti e per € 63,8 mila alle minori entrate per servizi resi (asilo nido, mense scolastiche, ecc.) e ai minori proventi diversi di cui € 8,5 mila ai minori introiti da GSE dovuto ai ritardi nell'entrata in esercizio degli impianti.

Il forte scostamento sulle Entrate in Conto Capitale (Titolo 4) è dovuto al mancato riconoscimento dei finanziamenti richiesti alla Regione per gli investimenti in opere pubbliche.

La variazione registrata sul Titolo 5 è riferita alla minore esposizione per l'anticipazione di tesoreria in cui l'Amministrazione si è trovata a fine anno, per effetto di consistenti incassi provenienti dalla Tesoreria Centrale, per IMU e trasferimenti statali avvenuti solo negli ultimi giorni del 2013.

La differenza sul Titolo 6 (Servizi conto terzi) è riferita in parte all'ipotizzato pagamento delle fuoriuscite degli ex LSU per conto della Regione, a consuntivo non transitato per il Comune, il resto è riferito alle minori partite di giro sempre per conto terzi, tra le quali si segnalano le minori trattenute previdenziali e tributarie in genere anche per conto dei lavoratori autonomi.

2.2.2 Confronto Spesa tra Bilancio Iniziale, Assestato e Rendiconto

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2013					
Titoli del Bilancio	Previsioni Iniziali	Bil. Assestato	Rendiconto	Differenza %	
				Rendiconto e Prev. Iniziali	Rendiconto e Assestato
Bilancio corrente	1.444.297,97	1.571.738,79	1.485.459,70	2,860%	-5,39%
Bilancio Investimenti	1.897.271,69	2.046.664,72	706.423,22	-62,766%	-65,48%
Bil per Acc.ne/Rimb. prestiti	362.585,60	550.105,99	306.966,62	-15,340%	-44,20%
Bilancio servizi conto terzi	365.131,66	365.131,66	127.702,84	-65,026%	-65,026%
Totale Bilancio	4.069.286,92	4.533.641,16	2.626.552,38	-35,454%	-42,065%

Le variazioni esaminate per le entrate si sono riflesse in modo strettamente correlato sul fronte degli impegni.

3. ANALISI DEI PRINCIPALI DATI AGGREGATI DEL RENDICONTO

2013

DESCRIZIONE	TOTALE IMPEGNI	% del totale	Spese per Abitante
SPESE CORRENTI			
Int 01 - Personale	449.703,88	30,20	364,43
Int 02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	59.971,91	4,00	48,60
Int 03 - Prestazioni di servizi	591.968,96	39,80	479,72
Int 05 - Trasferimenti	260.641,92	17,50	211,22
Int 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	74.593,90	5,00	60,45
Int 07 - Imposte e tasse	32.092,62	2,10	26,01
Int 08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00		
Int 09 - Ammortamenti di esercizio	0,00		
Int 10 - Fondo svalutazione crediti	16.486,51	1,10	13,36
Int 11 - Fondo di riserva	0,00		
TOTALE	1.485.459,70	99,70	1.203,79
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Int 01 - Acquisizione di beni immobili	695.713,28	98,40	563,79
Int 02 - Espropri e servitu` onerose	0,00		
Int 03 - Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00		
Int 05 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00		
Int 06 - Incarichi profess.li esterni	6.704,22	0,90	5,43
Int 07 - Trasferimenti di capitale	4.005,72	0,50	3,25
TOTALE	706.423,22	99,80	572,47
TOTALE GENERALE	2.191.882,92		1.776,26

3.2 Analisi delle Entrate e delle Spese per Servizi erogati.

3.2.1 Servizio Acquedotto

COMUNE DI TORRI IN SABINA - RI

CONTO 2013

SERVIZIO ACQUEDOTTO

COSTI

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREVISIONE BILANCIO 2013			CONSUNTIVO 2013			
			PREV.BILANCIO	PERC.	COSTI	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC.	COSTI
1,09,04,01	1186/01	stipendi	€ 22.670,00	75%	€ 20.403,00		€ 22.669,94	90%	€ 20.402,95
1,09,04,01	1186/05	oneri riflessi	€ 7.300,00	75%	€ 5.475,00		€ 7.202,03	90%	€ 6.481,83
1,09,04,07	1235	I.R.A.P.	€ 2.100,00	75%	€ 1.575,00	€ 50,00	€ 1.824,62	90%	€ 1.642,16
		SOMMANO	€ 32.070,00		€ 27.453,00				€ 28.526,93
1,09,04,05	1230	quote cons.li	€ 140.118,00	100%	€ 140.118,00	€ 11.184,79	€ 128.933,21	100%	€ 128.933,21
1,09,04,02	1188/02	acquisto beni	€ 3.200,00	100%	€ 3.200,00	€ 500,00	€ 1.839,52	100%	€ 1.839,52
1,09,04,03	1188/07	acquisti vari	€ 1.700,00	100%	€ 1.700,00		€ 889,43	100%	€ 889,43
1,09,04,02	1188/08	carburanti	€ 1.800,00	100%	€ 1.800,00		€ 1.800,00	100%	€ 1.800,00
1,09,04,03	1208/02	lavori	€ 6.800,00	100%	€ 6.800,00	€ 1.000,00	€ 4.045,22	100%	€ 4.045,22
1,09,04,03	1208/07	spese varie	€ 9.000,00	100%	€ 9.000,00	€ 2.000,00	€ 4.887,01	100%	€ 4.887,01
1,09,04,03	1208/08	luce	€ 16.000,00	100%	€ 16.000,00	€ 7.000,00	€ 23.000,00	100%	€ 23.000,00
		SOMMANO	€ 178.618,00		€ 178.618,00				€ 165.394,39
		TOTALE	€ 210.688,00		€ 206.071,00				€ 193.921,32

RICAVI

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0680	502/01	proventi da ruolo	€ 160.000,00	0	€ 160.000,00
		TOTALE	€ 160.000,00		€ 160.000,00

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO

RICAVI X 100/COSTI	€ 160.000,00	X 100	€ 193.921,32	82,51%
--------------------	--------------	-------	--------------	--------

3.2.2 Servizio Raccolta e Smaltimento RR.SS.UU.

COMUNE DI TORRI IN SABINA - RIETI

BILANCIO 2013
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO
RR.SS.UU
COSTI

allegato del.G.C.n.29/2014

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREVISIONE BILANCIO 2013			VARIAZIONI	CONSUNTIVO 2013		
			PREV.BILANCIO	PERC.	COSTI		IMPEGNI	PERC.	COSTI
1.09.05.01	1248/01	Stipendi	€ 10.300,00				€10.299,77		
1.09.05.01	1248/05	Oneri riflessi	€ 3.300,00				€ 3.300,00		
1.09.05.07	1288/02	i.r.a.p.	€ 1.000,00				€ 761,22		
		sommano	€ 14.600,00	15%	€ 2.190,00		€14.360,99	15%	€ 2.154,15
	1074/1	Stipendi	€ 25.600,00				€25.600,00		
	1074/5	Oneri riflessi	€ 8.200,00				€ 8.200,00		
	1146	i.r.a.p.	€ 2.200,00				€ 1.721,67		
		sommano	€ 36.000,00	15%	€ 5.400,00		€35.521,67	15%	€ 5.328,21
		SOMMANO			€ 7.590,00		€49.882,66		
1.09.05.03	1266	Canone servizio	€ 142.030,35	100%	142.030,35		€142.030,35	100%	€142.030,35
1.09.05.02	1250/02	Acquisto beni	€ 1.300,00	50%	€ 650,00		€ 748,90	50%	€ 112,3
1.09.05.03	1262/02	Lavori	€ 1.000,00	50%	€ 500,00	€ 2.000,00	€ 1.935,90	50%	€ 290,3
1.09.05.02	1250/08	Carburante	€ 3.500,00	50%	€ 1.750,00		€ 3.181,01	50%	€ 477,1
1.09.05.03	1262/06	Assicurazioni	€ 1.900,00	50%	€ 950,00		€ 1.514,34	50%	€ 227,1
		SOMMANO	€ 149.730,35		€145.880,35		€149.410,50		€143.137,3
		TOTALE	€ 149.730,35		€153.470,35		€199.293,16		€150.619,7

RICAVI

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACC.CONSUNTIVO 2013
2,01,0130	100/06	rimb.ex LSU-M:L:	€ 2.789,10		€ 2.789,10
1,02,0070	32/01	proventi da ruolo	€ 105.000,00	€ 29.000,00	€ 134.000,00
		TOTALE	€ 107.789,10	€ 29.000,00	€ 136.789,10

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO

RICAVI X 100/COSTI	€ 136.789,10	X 100	€150.619,77	90,82%
--------------------	--------------	-------	-------------	--------

3.2.3 Servizi a Domanda Individuale

3.2.3.1 Servizio Mensa Scuola Media

CONTO DI BILANCIO 2013	allegato alla del.G.C.n.29/2014
SERVIZIO MENSA SCUOLA MEDIA	

COSTI

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC. %	COSTI
1,04,05,03	618/07	Spese servizio	€ 27.783,00		€ 25.980,88	100%	€ 25.980,88
1,04,03,02	616/04	COMBUSTIBILE	€ 15.000,00		€ 15.000,00	50%	€ 7.500,00
1,04,02,02	618/04	LUCE	€ 2.500,00	€ 6.000,00	€ 8.500,00	50%	€ 4.250,00
		SOMMANO	€ 45.283,00				€ 37.730,88

RICAVI

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0550	437	proventi da servizio	€ 29.358,00		€ 17.782,18
3,01,05,05	438/03	quota a carico Comuni	€ 2.975,90		€ 2.975,90
		TOTALE			€ 20.758,08

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO

RICAVI X 100/COSTI	€ 20.758,08	X 100	€ 37.730,88	55,02%
--------------------	-------------	-------	-------------	--------

3.2.3.2 Servizio Illuminazione votiva

CONTO DI BILANCIO 2013	allegato alla del.G.C.n.29/2014
SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA	
COSTI	

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC.%	COSTI PER N.1 DIP.
1,03,01,01	440/01	STIPENDI	€ 23.700,00		€ 23.634,75	25%	€ 5.908,69
1,03,01,01	440/05	ONERI RIFLESSI	€ 7.150,00		€ 7.150,00	25%	€ 1.787,50
1,03,01,07	494	I.R.A.P.	€ 2.150,00		€ 1.883,79	25%	€ 470,95
1,09,04,01	1186/01	STIPENDI	€ 22.670,00		€ 22.669,94	25%	€ 5.667,49
1,09,04,01	1186/05	ONERI RIFLESSI	€ 7.300,00		€ 7.202,03	25%	€ 1.800,51
1,09,04,07	1235	I.R.A.P.	€ 2.100,00		€ 1.824,62	25%	€ 456,16
		SOMMANO					€ 16.091,28
1,10,05,02	1474/02	SPESE DIVERSE	€ 500,00		€ 0,00	100%	€ 500,00
1,10,05,03	1488/4	SPESE ENERGIA	€ 3.000,00		€ 3.000,00	80%	€ 2.400,00
1,10,05,03	1488/05	SPESE DIVERSE	€ 1.000,00		€ 992,84	100%	€ 992,84
		SOMMANO					€ 3.892,84
		TOTALE					€ 19.984,12

RICA VI

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0740	538	proventi da ruolo	€ 18.650,90		€ 18.650,90
		TOTALE			

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO				
RICA VI X 100/COSTI	€ 18.650,90	X 100	€ 19.984,12	93,33%

3.2.3.3 Servizio Mercato Pubblico

CONTO DI BILANCIO 2013	allegato alla del.G.C.n. _____
SERVIZIO MERCATO PUBBLICO	
COSTI	

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC.%	COSTI PER N.I-DIP.
1,03,01,01	440/01	STIPENDI	€ 23.700,00		€ 23.634,75	3%	€ 709,04
1,03,01,01	440/05	ONERI RIFLESSI	€ 7.150,00		€ 7.150,00	3%	€ 214,50
1,03,01,07	494	I.R.A.P.	€ 2.150,00	€ 50,00	€ 1.883,79	3%	€ 56,51
		SOMMANO					€ 980,06
1,11,02,02	1558/07	SPESE MANUT.	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	10%	€ 0,00
		SOMMANO					€ 0,00
		TOTALE					€ 980,06

R I C A V I

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0750	544/05	proventi da ruolo	€ 500,00		€ 330,00
		TOTALE			€ 330,00

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO				
RICAVI X 100/COSTI	€ 330,00	X 100	€ 980,06	33,67%

3.2.3.4 Servizio Asilo Nido

CONTO DI BILANCIO 2013	allegato alla del.G.C.n. ___/2014
SERVIZIO ASILO NIDO	
COSTI	

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	spesa per 2 dip.a t.d.	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC.%	COSTI
1,10,01,03	1320	Spese gestione servizio	66.024,00			€ 56.452,76	100%	€ 56.452,76
1,10,01,03	1320	spese servizio mensa	18.700,00			€ 8.719,97	100%	€ 8.719,97
1,10,01,03	1320	materiali	3.000,00			€ 236,00	100%	€ 236,00
1,10,01,03	1325	spese per servizi	15.000,00			€ 14.995,79	100%	€ 14.995,79
		Sommano	102.724,00			€ 80.404,52		€ 80.404,52
1,01,07,01	272/01	stipendi e ass.fissi	98.550,00	25.600,00		€ 25.600,00	75%	€ 19.200,00
1,01,07,01	272/05	contr.prev.e assist.	29.100,00	8.000,00		€ 8.200,00	75%	€ 6.150,00
1,01,07,07	302	Irapp	8.300,00	2.200,00		€ 2.200,00	75%	€ 1.650,00
		Sommano	135.950,00			€ 36.000,00		€ 27.000,00
		TOTALE	238.674,00					€ 107.404,52

RICAVI					
RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0700	530	proventi da tariffe	€ 41.140,00		€ 22.671,50
3,01,0700	530	contr.regione	€ 41.473,50		€ 39.576,51
2,02,0150	110	contr.regione per stab.lsu	€ 27.000,00		€ 27.000,00
		TOTALE	€ 106.758,50		€ 89.248,01

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO			
RICAVI X 100/COSTI	€ 89.248,01	X 100	€ 107.404,52 83,10%

3.2.3.5 Servizio Mensa Scuola Elementare

CONTO DI BILANCIO 2012	allegato alla del.G.C.n. _____/2013
SERVIZIO MENSA SCUOLA ELEMENTARE	
COSTI	

INTERVENTO	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	IMPEGNI	PERC. %	COSTI
1,04,05,03	654/07	Spese servizio	€ 8.537,40		€ 8.537,40	100%	€ 8.537,40
1,04,03,02	582/04	COMBUSTIBILE	€ 5.000,00		€ 5.000,00	50%	€ 2.500,00
1,04,02,02	592/04	LUCE	€ 1.000,00		€ 1.000,00	30%	€ 300,00
		SOMMANO	€ 14.537,40				€ 11.337,40

RICAVI

RISORSA	P.E.G.	DESCRIZIONE	PREV.BILANCIO	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI
3,01,0550	436	proventi da servizio	€ 8.537,40		€ 6.456,45
		TOTALE			€ 6.456,45

PERCENTUALE DI COPERTURA DEL SERVIZIO				
RICAVI X 100/COSTI	€ 6.456,45	X 100	€ 11.337,40	56,95%

ALLEGATO 2 - Riepilogo Uscite - Conto Consuntivo 2013

CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013
RIEPILOGO USCITA

TORRI IN SABINA
P.ZA ROMA, 6
02049 TORRI IN SABINA (RI)
P.IVA 00110270576

CODICE MINISTER.	P.E.G. CAPIT. ART.	D E S C R I Z I O N E	STANZIAMENTI DEFINITIVI		R I S I V O		DETERMINAZIONE DEL CONSIGLIO				MINORI RESIDUI	
			DI BILANCIO	F O R L I	PAGAMENTI	R E S I D U I	PAGAMENTI	RESIDUI DA RIP.	IMPEGNI	RESIDUI DA RIP.	O ECONOMIE	
			RS [A] RESIDUI	R L G	[B] RESIDUI	[C] DA RESIDUI [D]	DA RESIDUI [E-C+D]	RESID.	[P-A-E]			
			CP [G] COMPETENZA	E M	[H] COMPETENZA	[I] DA COMPET. [L]	DA COMPET. [M-I+L]	COMPET	[N-G-M]			
			T	T O T A L E	T O T A L E	T O T A L E	T O T A L E	T O T A L E	T O T A L E			
		RIEPILOGO USCITA										
		TITOLO I										
		SPESE CORRENTI	RS	762.108,11	328.081,02	428.635,98	755.717,00					-5.391,11
			CP	1.571.736,79	829.217,50	556.242,20	1.485.459,70					-86.279,09
			T	2.333.846,90	1.157.298,52	1.084.878,18	2.243.176,70					
		TITOLO II										
		SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	1.425.832,48	506.325,74	919.506,74	1.425.832,48					
			CP	2.046.664,72	5.403,12	701.020,10	706.423,22					
			T	3.472.497,20	511.728,86	1.620.526,84	2.132.255,70					-1.340.241,50
		TITOLO III										
		SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	RS	142.215,25	142.215,25		142.215,25					
			CP	550.105,99	62.049,56	244.917,06	305.966,62					
			T	692.321,24	204.264,81	244.917,06	449.181,87					-243.139,37
		TITOLO IV										
		SPESE PER SERVIZI PER CONTO INTERZI	RS	31.181,52	17.152,78	14.028,74	31.181,52					
			CP	365.131,66	117.190,54	10.512,30	127.702,84					
			T	396.313,18	134.343,32	24.541,04	158.884,36					-237.428,82
		TOTALE	RS	2.361.337,36	993.774,79	1.362.171,46	2.355.946,25					
			CP	4.533.641,16	1.013.860,72	1.612.691,66	2.626.552,38					
			T	6.894.978,52	2.007.635,51	2.974.863,12	4.982.498,63					-1.907.088,78
		Disavanzo di Amministrazione										
		TOTALE GENERALE USCITA	RS	2.361.337,36	993.774,79	1.362.171,46	2.355.946,25					
			CP	4.533.641,16	1.013.860,72	1.612.691,66	2.626.552,38					
			T	6.894.978,52	2.007.635,51	2.974.863,12	4.982.498,63					-1.907.088,78

ALLEGATO 3 - Prospetto dimostrazione rispetto Patto di Stabilità 2013

PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2013 (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013)			
COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti			
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2013			
Comune di TORRI IN SABINA			
(migliaia di euro)			
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il II Semestre
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	851
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	320
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	988
<i>a detrarre:</i>	E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	0
	E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	0
	E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	0
	E7	Entrate provenienti dall'ISTAT commesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	0
	E8	Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012; di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	0
	E9	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	3
	E9 bis	Entrate correnti relative al contributo disposto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legge n. 120 del 2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 2, del decreto legge n. 120 /2013)	1
	E9 ter	Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015. (art. 5, comma 1, del decreto-legge 30 dicembre 2013, n. 151)	0
<i>a sommare:</i>	E10	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (1) - (rif. par. B.2.1)	0
<i>a detrarre:</i>	S0	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	0
E Corr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E9 bis-E9 ter+E10-S0)		1.554
E11	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (2)	235
<i>a detrarre:</i>	E12	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	0
	E13	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	0
	E14	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	0
	E15	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	0
	E16	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art.31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	0
	E17	Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012; di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	0
	E18	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato erogate al comune di Piombino per l'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali previste dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.12)	0
	E19	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPP con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	0
	E19 bis	Entrate in conto capitale relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito	0

	2013, n. 151)		
ECap N	Totale entrate in conto capitale nette (E11-E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E19 bis)	Riscossioni (2)	235
EFN	ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N+ ECap N)		1.789
			MONIT/13
SPESE FINALI			a tutto il II Semestre
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	1.485
a detrarre:	S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
	S5 Spese commesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.5)	Impegni	0
	S6 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Impegni	0
	S7 Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Impegni	0
	S8 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Impegni	0
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8)	Impegni	1.485
S9	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (2)	512
a detrarre:	S10 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti (2)	0
	S11 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti (2)	0
	S12 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti (2)	0
	S13 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
	S14 Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Pagamenti (2)	0
	S15 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti (2)	0
	S16 Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti (2)	0
	S17 Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti (2)	0
	S18 Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Pagamenti (2)	0
	S19 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (rif. par. B.1.11)	Pagamenti (2)	199
	S20 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)	Pagamenti (2)	0
	S21 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana finanziati con le risorse statali erogate al Comune di Piombino (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.12)	Pagamenti (2)	0
	S22 Pagamenti di obbligazioni giuridiche verso terzi assunte al 31 dicembre	Pagamenti (2)	0

	2012, finanziati con i contributi straordinari in conto capitale di cui all'articolo 1, commi 704 e 707, della legge n. 296/2006 (art. 1, comma 1-bis, del decreto-legge n. 35/2013)- (rif. par. B.1.13)		
	S23 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIFE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.15)	Pagamenti (2)	0
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23)	Pagamenti (2)	313
SFN	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap N)		1.798
SFIN 13	SALDO FINANZIARIO (EF N-SFN)		-9
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011)		-22
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (3) (SFIN 13-OB)		13

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

COMUNE DI TORRI IN SABINA PROT. N. 2407
15. APR. 2014
CAT. ✓ CL..... FASC.....

COMUNE DI TORRI IN SABINA
(Provincia di RIETI)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
Dott. Bruno Cacciotti

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2013

IL REVISORE DEI CONTI

(dott. Bruno Cacciotti)



COMUNE DI TORRI IN SABNA

(Provincia di Rieti)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2013

IL SOTTOSCRITTO REVISORE

- dott. BRUNO CACCIOTTI nominato revisore dei Conti con Deliberazione Consiliare n. 42 del 25/11/2011, per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune di Torri in Sabina in conformità a quanto dispone il comma d) dell'art. 239 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
 - preso in carico in data 28/03/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 24/03/2014, composto da:
 - conto del Bilancio;
 - conto del Patrimonio;
 - delibera della Giunta Comunale;
- e corredato da:
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - attestazione rese dell'area amministrativo-contabile;

VERIFICATO E CONTROLLA CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli e degli articoli;
- risultano emessi n. 546 reversali e n. 1.501 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente stinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione dei sostituti d'imposta;
- l'Ente ha attestato l'inesistenza nel Conto Consuntivo 2012 di entrate e spese "una tantum";
- è stato redatto l'elenco generale dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza, così come previsto dall'art. 227, comma 5, lettera c del D. Lgs n. 267/2000;
- con determinazioni nn.:
 1. Area Tecnica n. 23 del 21/03/2014;
 2. Area Amm.va -- Contabile n. 31 del 21/03/2014;
 3. Area S.D.A.P. n. 22 del 21/03/2014;
 4. Area Vigilanza n. 2 del 21/03/2014

i responsabili delle aree hanno provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi in conformità agli artt. 189 190 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

- le aliquote IMU per l'anno 2013 sono state confermate con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 19/02/2013;
- è stato redatto il prospetto dei mutui in ammortamento, specificando la somma impegnata per la quota capitale e per la quota interessi;
- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto di bilancio;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO CHE

il revisore ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

ATTESTA

l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere.



1. RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio)

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni apportate in sede di assestamento con quelli finali. Negli allegati 1 e 2 sono riepilogati, per titoli di Entrata (allegato 1) e Spesa (Allegato 2), i dati a raffronto tra stanziamenti definitivi di bilancio 2013, con quelli consuntivi, distinti tra residui e competenza.

Il documento finanziario in esame contiene informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato di amministrazione complessivo.

Con riferimento al risultato complessivo, il rendiconto dell'esercizio 2013 evidenzia un Avanzo di amministrazione di € 2.886,80.

Nella tabella seguente è riportata la sintesi del risultato complessivo distinto tra gestione dei residui e la gestione di competenza:

Risultato complessivo della gestione			
Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2013	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI	597.687,86	1.409.947,65	2.007.635,51
PAGAMENTI	993.774,79	1.013.860,72	2.007.635,51
Differenza	- 396.086,93	396.086,93	0,00
Fondo di cassa al 31/12/2013	- 396.086,93	396.086,93	0,00
Residui attivi	1.754.540,71	1.223.189,21	2.977.729,92
Residui passivi	1.362.171,46	1.612.691,66	2.974.863,12
Differenza	392.369,25	- 389.502,45	2.866,80
Avanzo di gestione	- 3.717,68	6.584,48	2.866,80

La composizione dell'Avanzo di gestione pari ad € 2.886,80 è dato da un Avanzo di € 6.584,48 riferito alla gestione di competenza e da un Disavanzo di € 3.717,68 derivante dalla gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti.

1.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

1.1.1 Gestione di competenza per Voci di Bilancio

Con riferimento alla gestione di competenza il Rendiconto è disaggregato ed analizzato nelle quattro voci del bilancio come segue:

Analisi gestione di competenza 2013	Accertamenti	Impegni	Differenza
Bilancio corrente	1.557.861,34	1.485.459,70	72.401,64
Bilancio Investimenti	586.701,91	706.423,22	- 119.721,31
Bil. Per Acc.ne/Rimb. Prestiti	360.870,77	306.966,62	53.904,15
Bilancio servizi conto terzi	127.702,84	127.702,84	
Totale Bilancio	2.633.136,86	2.626.552,38	6.584,48

Si rileva che tutte le gestioni sono positive tranne il Bilancio degli Investimenti che evidenzia uno sbilancio di € 119.721,31, riferito principalmente agli investimenti autofinanziati ed in particolare, per € 60.000,00 alla realizzazione di un secondo impianto fotovoltaico sui tetti del cimitero, potendo beneficiare del 4° Conto Energia prorogato fino al 31 marzo 2013, per € 55.715,00 alla partecipazione al finanziamento regionale (fondi europei) per il ripristino dell'acquedotto dell'Ombrica e per € 4.006,31 per il pagamento delle rate di leasing per l'acquisto dell'autocarro servizio N.U.

Il Bilancio relativo alle accensioni / rimborsi di prestiti comprende l'anticipazione di tesoreria e l'anticipazione CC.DD.PP. attivata per il pagamento dei debiti verso i fornitori di Servizi e Lavori provenienti dagli anni precedenti al 31 dicembre 2012 (D.L. 35/2013, pagamento debiti P.A.). Di seguito si riporta la composizione delle entrate e delle spese per questo titolo del Bilancio:

Composizione Entrate e Uscite per accensione/Rimborsi prestiti		
Descrizione	Entrate	Uscite
Anticipazione di Tesoreria	€ 57.652,25	€ 57.652,25
Anticipazione di CC.DD.PP.	€ 187.502,93	187.502,93
Accensione mutuo x Cofin.to acquedotto Ombrica	€ 55.717,59	
Accensione mutuo x Fotovoltaico da 20 kw	€ 60.000,00	
Rimborso mutui precedenti		€ 62.603,06
Totale Accensioni – Rimborsi	€ 360.870,77	€ 306.966,62

1.1.2 Gestione Competenza (cassa e residui)

Al fine di una migliore comprensione dei fenomeni accaduti nel corso dell'esercizio le risultanze contabili di competenza sono state scomposte, enunciando l'impatto sugli incassi e sui residui generato dall'anticipazione di tesoreria (€ 57.652,25) e dall'anticipazione di CC.DD.PP (€ 187.502,93), come riportato nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
Descrizione	Competenza	Rett. x ant. Tesoreria e CC.DD.PP.	Post Rettifiche
Fondo di cassa all'01/01/2013	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	1.409.947,65	245.155,18	1.164.792,47
Pagamenti	1.013.860,72	0,00	1.013.860,72
Differenza	396.086,93	245.155,18	150.931,75
Fondo cassa al 31/12/2013	396.086,93	245.155,18	150.931,75
Residui attivi	1.223.189,21	0,00	1.223.189,21
Residui passivi	1.612.691,66	245.155,18	1.367.536,48
Differenza	- 389.502,45	- 245.155,18	- 144.347,27
Avanzo di gestione	6.584,48	0,00	6.584,48

Un'ulteriore analisi della gestione di competenza, al netto delle anticipazione di Tesoreria e di CC.DD.PP., è riportata nella tabella seguente dove le Entrate (accertamenti) sono disaggregate tra incassi e residui attivi e le Uscite (impegni) sono distinte tra pagamenti e residui passivi.

Analisi gestione di competenza	Competenza 2013	Di cui: Incassi –pagamenti	Di cui: Residui di competenza
Accertamenti di comp.	2.387.981,68	1.164.792,47	1.223.189,21
Impegni di competenza	2.381.397,20	1.013.860,72	1.367.536,48
Diff.za di competenza	6.584,48	150.931,75	- 144.347,27

Si rileva che al netto delle anticipazioni, la gestione di competenza evidenzia un saldo positivo tra incassi e pagamenti di € 150.931,75, riferito per circa € 90 mila alla necessità di ritardare il pagamento degli investimenti e per circa € 60 mila al rinvio del pagamento delle spese correnti.

1.2 LA GESTIONE DEI RESIDUI

La tabella seguente riporta la composizione dei residui, distinti tra quelli riferiti agli anni precedenti e le causali di variazione avvenute nel corso dell'esercizio e quelli di competenza 2013.

Analisi gestione dei residui	Ad inizio 2013	Incassi 2013 – Pag.ti 2013	Rettifiche 2013	Riaccertamento a fine 2013	Residui comp.za 2013	Totale a fine 2013
Residui attivi	2.361.416,10	- 597.687,86	- 9.187,53	1.754.540,71	1.223.189,21	2.977.729,92
Residui passivi	2.219.122,11	- 851.559,54	- 5.391,11	1.362.171,46	1.368.328,10	2.730.499,56
1^ Differenza senza anticip.ni	142.293,99	- 253.871,68	- 3.796,42	392.369,25	- 145.138,89	247.230,36
Residui passivi per antic. bancaria	142.215,25	- 142.215,25			244.363,56	244.363,56
Totale Residui Passivi	2.361.337,36	- 993.774,79	- 5.391,11	1.362.171,46	1.612.691,66	2.974.863,12
Diff.za residui Attivi – Passivi	78,74	- 396.086,93	- 3.796,42	392.369,25	- 389.502,45	2.866,80

Si rileva che i pagamenti sui residui sono stati superiori agli incassi di € 396.086,93 dovuti per € 142.215,25 al rimborso dell'anticipazione di tesoreria in essere a fine esercizio 2012 e per € 253.871,68 al saldo dei pagamenti sugli incassi.

L'elevato saldo dei pagamenti a valere sui residui passivi rispetto agli incassi sui residui attivi, è stato possibile grazie alla possibilità data dal D.L. 35/2013 di ricorrere all'anticipazione di CC.DD.PP. per il pagamento dei debiti pregressi al 31 dicembre 2012.

Inoltre in sede di riaccertamento si è proceduto alla revisione, ad opera dei responsabili di servizio del comune, delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

Roberto

L'attività di verifica del mantenimento dei residui ha fatto emergere insussistenze di crediti (residui attivi) e insussistenze di debiti (residui passivi) con un saldo negativo di € 3.796,42, che si è riflesso sul risultato complessivo.

1.2.1 Gestione dei residui per Titoli di Bilancio:

Di seguito si riporta la compilazione dei residui a fine 2013, distinti nei quattro titoli del Bilancio:

Analisi gestione di competenza 2013	Accertamenti	Impegni	Differenza
Bilancio corrente	1.218.493,21	1.084.878,18	133.615,03
Bilancio Investimenti	1.585.832,51	1.620.526,84	- 34. 694,33
Bil. per Acc.ne/Rimb. Prestiti	140.337,52	244.917,06	- 104.579,54
Bilancio servizi conto terzi	33.066,68	24.541,04	8.525,64
Totale Bilancio	2.977.729,92	2.974.863,12	2.866,80

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI

L'analisi fin qui condotta è stata orientata a scomporre il risultato della gestione in 4 titoli del bilancio cercando di analizzare le principali caratteristiche.

Il Comune ha approvato il 25 marzo 2013 il Bilancio di previsione, che è stato assestato entro il 30 novembre alla luce delle successive disposizioni governative.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

2.2.1 Confronto Entrate tra Bilancio Iniziale , Assestato e Rendiconto.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2013					
Titoli di bilancio	Previsioni Iniziali	Bil. Assestato	Rendiconto	Differenza %	
				Rendiconto e Prev. In.li	Rendiconto e Assestato
Tit. 1 + 2 + 3 Bilancio corrente	1.506.883,57	1.634.341,85	1.557.861,34	3,383 %	- 4,68 %
Tit. 4 Bilancio Investimenti	1.837.271,69	1.930.949,13	586.701,91	- 68,067 %	- 69,62 %
Tit. 5 Bil. per Acc.ne/Rimb. Prestiti	360.000,00	603.218,52	360.870,77	0,022 %	- 40,31 %
Tit. 6 Bilancio servizi conto terzi	365.131,66	365.131,66	127.702,84	- 65,026 %	- 65,03 %
Totale Bilancio	4.069.286,92	4.533.641,16	2.633.136,86	- 35,2930%	- 41,92 %

La variazione delle Entrate Correnti rilevate nel Conto di Bilancio, rispetto al Bilancio Assestato è riferibile per € 5,8 mila alle minori entrate tributarie, per € 5,8 ai minori trasferimenti e per € 63,8 alle minori entrate per servizi resi (asili nido, mense scolastiche, ecc.) e ai minori proventi diversi di cui € 8,5 mila ai minori introiti da GSE dovuto ai ritardi nell'entrata in esercizio degli impianti.

Il forte scostamento sulle Entrate in Conto Capitale (Titolo 4) è dovuto al mancato riconoscimento dei finanziamenti richiesti alla Regione per gli investimenti in opere pubbliche.

La variazione registrata sul Titolo 5 è riferita alla minore esposizione per l'anticipazione di tesoreria in cui l'Amministrazione si è trovata a fine anno, per effetto di consistenti incassi provenienti dalla Tesoreria Centrale, per IMU e trasferimenti statali avvenuti solo negli ultimi giorni del 2013.

La differenza sul titolo 6 (Servizi conto terzi) è riferita in parte all'ipotizzato pagamento delle fuoriuscite degli ex LSU per conto della Regione, a consuntivo non transitato per il Comune, il resto è riferito alle minori partite di giro sempre per conto terzi, tra le quali si segnalano le minori trattenute previdenziali e tributarie in genere anche per conto dei lavoratori autonomi.

Alcorno

2.2.2 Confronto Spesa tra Bilancio Iniziale , Assestato e Rendiconto.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2013					
Titoli di bilancio	Previsioni Iniziali	Bil. Assestato	Rendiconto	Differenza %	
				Rendiconto e Prev. In.li	Rendiconto e Assestato
Bilancio corrente	1.444.297,97	1.571.738,79	1.485.459,70	2,860 %	- 5,39 %
Bilancio Investimenti	1.897.271,69	2.046.664,72	706.423,22	- 62,766 %	- 65,48 %
Bil. per Acc.ne/Rimb. Prestiti	362.585,60	550.105,99	306.966,62	- 15,340 %	- 44,20 %
Bilancio servizi conto terzi	365.131,66	365.131,66	127.702,84	- 65,026 %	- 65,026 %
Totale Bilancio	4.069.286,92	4.533.641,16	2.626.552,38	- 35,454 %	- 42,065%

Le variazioni esaminate per le entrate si sono riflesse in modo strettamente correlato sul fronte degli impegni.

3. ANALISI DEI PRINCIPALI DATI AGGREGATI DEL RENDICONTO

3.1 Analisi degli Impegni 2013 suddivisi per Titoli I, II

DESCRIZIONE	TOT. IMPEGNI	% DEL TOTALE	SPESE PER ABITANTE
SPESE CORRENTI			
Int 01 - Personale	449.703,88	30,20	364,43
Int 02 . Acq. di beni di consumo e/o mat. prime	59.971,91	4,00	48,60
Int 03 – Prestazioni di servizi	591.968,96	39,80	479,72
Int 05 – Trasferimenti	260.641,92	17,50	211,22
Int 06 – Interessi passivi ed oneri fin.ri diversi	74.593,90	5,00	60,45
Int 07 – Imposte e tasse	32.092,62	2,10	26,01
Int 08 – Oneri straordinari della gestione corrente	0,00		
Int 09 – Ammortamenti di esercizio	0,00		
Int 10 – Fondo svalutazione crediti	16.486,51	1,10	13,36
Int 11 – Fondo di riserva	0,00		
TOTALE	1.485.459,70	99,70	1.103,79
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Int 01 – Acquisizione di beni immobili	695.713,28	98,40	563,79
Int 02 – Espropri e servitù onerose	0,00		
Int. 03 – Acq. di beni specifici per realizz.ni in ec.	0,00		
Int 05 – Acq. di beni mob., macch. ed attr. tecn.	0,00		
Int 06 Incarichi profess.li esterni	6.704,22	0,90	5,43
Int 07 Trasferimenti di capitale	4.005,72	0,50	3,25
TOTALE	706.423,22	99,80	572,47
TOTALE GENERALE	2.191.091,30		1.776,26

Relativamente alla Delibera di Giunta:

- che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art. 151 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:

- o esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- o analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

- che i risultati espressi nelle variazioni trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

3.2 Analisi delle Entrate e delle Spese per Servizi erogati.

1) il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2013, presenta il seguente risultato:

Servizio	COSTI	RICAVI	% di copertura ottenuta
Mensa Scuola Media	37.730,88	20.758,08	55,02 %
Mensa Scuola Elementare	11.337,40	6.456,45	56,95 %
Mercato pubblico	980,06	330,00	33,67 %
Servizio illuminazione votiva	19.984,12	18.650,90	93,33 %
Asilo nido	107.404,52	89.248,01	83,10 %

2) che il costo del **servizio raccolta e smaltimento R.R.SS.UU.**, determinato conformemente all'art. 61 del D.Lgs n. 507/93, e riferito al 2013, presenta il seguente risultato:

Costi	150.619,77
Entrate	136.789,10
Percentuale di copertura	90,82 %

3) che il conto del **servizio acquedotto**, presenta il seguente risultato:

Costi	193.921,32
Entrate	160.000,00
Percentuale di copertura	82,51 %

LA DELIBERA DELLA GIUNTA

La Delibera della Giunta assolve la funzione di esporre sommariamente i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini e a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e del Patrimonio, quella della Giunta riesce a esporre con sufficiente chiarezza:

- L'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che lo determinano;
- I servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quantitativi degli stessi;

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

L'organo di revisione

ATTESTA

- la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione finanziaria;
- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione come prescritto dall'art. 239, 1° comma, punto d) del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
- di aver verificato l'esigibilità dei residui attivi conservati;
- di aver verificato l'attendibilità dei dati, precedentemente esposti;

ESPRIME

Parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

INVITA

l'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Torri in Sabina, 14 aprile 2014

IL REVISORE DEI CONTI

Adott. Bruno Cacciotti



Approvazione Conto di consuntivo esercizio finanziario 2013 (Consiglio del 23.04.2014)

Come più volte sottolineato e richiesto dal gruppo di minoranza, in occasione della presentazione del consuntivo di un anno concluso occorre illustrare quanto realizzato ed anche e soprattutto, oltre ai numeri, si sente la necessità di sapere cosa è stato concretizzato sul territorio, paragonandolo a quanto programmato (e promesso).

Come negli anni passati ci troviamo di fronte ad una relazione che espone sommariamente i risultati della Gestione finanziaria, ma che limitandosi nella maggior parte dei casi a presentare tabelle (sia pure importanti e fondamentali), non completa il quadro e rende impossibile una comprensione chiara dei risultati, fruibile da parte di tutti i cittadini (compresi i non addetti ai lavori).

Oltre quanto sopra si ribadisce che gli approfondimenti e la descrizione completa e oggettiva delle cause di scostamenti e/o variazioni dovrebbe essere inserita nel documento già in fase di stesura, senza dare per scontato o sottinteso nulla, limitando così al massimo richieste di chiarimenti e precisazioni nel corso della discussione che scaturisce nel corso dell'approvazione in Consiglio, con gli ovvi problemi di comprensione tra le parti e in considerazione delle difficoltà nella trascrizione delle risposte con la molto probabile perdita agli atti trascritti, delle risposte e spiegazioni date.

Le poche note inserite non sempre forniscono informazioni esaustive e spesso risultano poco interessanti o carenti, ad es. :

- (pag.7) *“Si rileva che al netto delle anticipazioni, la gestione di competenza evidenzia un saldo positivo tra incassi e pagamenti di € 151.723,37, riferito per circa € 90 mila alla necessità di ritardare il pagamento degli investimenti e per circa € 60 mila al rinvio del pagamento delle spese correnti”*. ma il chiarimento, abbastanza fondamentale e necessario per completare l'informazione, di quale sia stata la necessità di ritardare il pagamento degli investimenti oppure il motivo del rinvio del pagamento delle spese correnti non è stato dato.
- (pag.7) *“La tabella seguente riporta la composizione dei residui, distinti tra quelli riferiti agli anni precedenti e le causali di variazione avvenute nel corso dell'esercizio e quelli di competenza 2013”*. Nella tabella non compare niente che si possa agevolmente attribuire agli anni precedenti, non compare nessuna causale di variazione ed infine non è chiaro a cosa ci si riferisce dicendo *“... avvenute nel corso dell'esercizio e quelli di competenza 2013.”* ... l'esercizio in esame è proprio il 2013.
- Solo un accenno circa i riaccertamenti residui anni precedenti, con un probabile errore nei dati presentati (vedi nota più avanti), mentre nulla viene detto su quanto fatto per le verifiche relative alla revisione dei residui dell'esercizio 2013;
- (pag.7) *“Inoltre in sede di riaccertamento si è proceduto alla revisione, ad opera dei responsabili di servizio del comune, delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti)”* nei documenti redatti dai responsabili non c'è traccia della revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte ma si rilevano solo gli importi.
- Dal confronto con l'analoga tabella GESTIONE RESIDUI riportata nella relazione dell'anno 2012 si rileva un aumento considerevole dei residui aventi competenza nell'anno 2013 (in assoluto nel 2013 sono aumentati i passivi di 511.377,45 pari al +23% della cifra ad inizio 2013 e gli attivi di 616.313,82 pari al +26% della cifra inizio 2013) e su questo nessun dettaglio viene fornito.
- Nel paragrafo ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI ... in cui ci si aspetta di trovare analisi e valutazioni (come dichiarato anche nella relazione *“... valutare la capacità dell'Ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.”*) ci ritroviamo invece solo una

ripetizione in parole dei numeri senza veramente entrare nel merito degli scostamenti; In sostanza da un esame solo dei numeri la valutazione sulla capacità dell'Ente di conseguire obiettivi risulta veramente bassa; in particolare viene dichiarato (pag. 9), nella parte confronto Entrate Correnti, che "La variazione delle Entrate Correnti rilevate nel Conto di Bilancio, rispetto al Bilancio Assestato è riferibile per € 5,8 mila alle minori entrate tributarie, per € 5,8 ai minori trasferimenti e per € 63,8 alle minori entrate per servizi resi (asilo nido, mense scolastiche, ecc.) e ai minori proventi diversi di cui € 8,5 mila ai minori introiti da GSE dovuto ai ritardi nell'entrata in esercizio degli impianti", ma come appare chiaro manca qualsiasi accenno alle cause che li hanno determinati: perché ci sono state minori entrate tributarie e per servizi, minori trasferimenti, ritardi nell'entrata in esercizio degli impianti?

- Nulla viene detto circa il mancato riconoscimento dei finanziamenti richiesti alla regione per gli investimenti in opere pubbliche

Appare evidente l'assoluta mancanza di notizie riguardo le poche ma comunque presenti, attività d'investimento realizzate nel 2013 come ad esempio:

- Non c'è traccia dei risultati ottenuti in seguito alla realizzazione dei vari impianti fotovoltaici, in particolare ai benefici ottenuti comparati con i costi sostenuti e con riferimento soprattutto ai riflessi su eventuali riduzione del carico tributario alla popolazione (in definitiva il progetto doveva servire proprio a questo scopo).

Si rilevano inoltre anche le seguenti carenze o difformità:

- Manca il paragrafo 3.1
- Ricavando i vari importi riportati sulle determinine di riaccertamento, stilate dai responsabili di servizio del comune, non si ottengono le stesse cifre riportate nella tabella GESTIONE RESIDUI, in particolare per quanto riguarda le cifre relative ai periodi precedenti

area tecnica		area s d a p		area amm cont		area vigilanza		TOTALE	
passivi	attivi	passivi	attivi	passivi	attivi	passivi	attivi	passivi	attivi
-€ 2.329,06	-€ 8.130,77	-€ 519,02	-€ 678,55	-€ 2.534,67	-€ 13.234,43	-€ 8,36	-€ 750,00	-€ 5.391,11	-€ 22.793,75

- Per quanto riguarda la Gestione Competenza (cassa e residui) a pag.6 confrontando le tabelle 2012 e 2013 nel 2012 il residuo al 31/12/2012 era 115.886,78 mentre nel 2013 al 01/01/2013 non compare nulla.

Risultato della gestione di competenza			
Descrizione	Competenza	Rett e partecipaz ione	Del Residuo
Fondo di cassa al 1-1-2012			
Riscossioni	1.742.653,42	142.215,25	1.600.438,17
Pagamenti	1.491.766,39		1.491.766,39
Differenza	250.887,03	142.215,25	115.886,78
Fondo di cassa al 31-12-2012	250.887,03	142.215,25	115.886,78
Residui attivi	750.685,94		750.685,94
Residui Passivi	541.287,82	142.215,25	793.503,07
Differenza	209.398,12	142.215,25	70.594,63
Avario di gestione	17.000,15		17.000,15

Si lamenta inoltre una congenita carenza d'informativa in generale:

- sulle riorganizzazione dei servizi e sull'andamento finanziario degli stessi, limitando il tutto ai soli prospetti (da questi si rileva un aumento del +7% ricavi e -11% costi del servizio acquedotto, +35% ricavi e + 10% costi del servizio RSU senza per questo poter trarre delle conclusioni certe)
- sulle recenti convenzioni con nuovi Comuni (stipulate senza affrontare i problemi esistenti a livello di Unione dei Comuni) o sugli sviluppi della convenzione con consorzio acquedotto.
- Su ritorni ed evidenze per diverse scelte dell'amministrazione effettuate in passato e sulle quali era stata prospettata un'economia di gestione, ma che ad oggi non sono più state relazionate e rendicontate (es. sostituzione dei responsabili dei servizi e professionisti esterni ecc)
- Situazione avanzamento iter per l'approvazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUGC) di cui non si sa più nulla da settembre 2011.
- Scelte e sostituzione gestori per la fornitura energia elettrica e ottimizzazione consumi.

Aggiungo infine, per quanto riguarda la frazione di Rocchette, la segnalazione di promesse non mantenute circa manutenzione strade in genere o migliorie urbane, lavori di sistemazione cimitero e fontanile a Rocchette, nessuna valorizzazioni delle potenzialità delle associazioni presenti, scarsa partecipazioni alle iniziative intraprese dal territorio (un contributo ad alcune iniziative di circa 1000 euro per importanti sistemazioni edili e messe in sicurezza effettuate in autonomia, atteso diversi mesi e paragonabile come ordine di grandezza economico al contributo per gli addobbi natalizi concesso alla pro loco del capoluogo oppure all'acquisto di un solo lampione artistico sempre per il centro storico del capoluogo). Non infine c'è traccia dell'informatizzazione promessa (ad es. rete wi-fi a Rocchette).

Concludendo per le ragioni esposte si esprime una valutazione complessivamente negativa su quanto realizzato e come presentato, con votazione contraria all'approvazione del conto di consuntivo dell'esercizio 2013, auspicando infine che tali dichiarazioni vengano allegate al verbale della seduta, come già diverse volte richiesto (anche in conformità al regolamento del Consiglio Comunale in vigore) e non ottenuto.

Il consigliere Romano Stentella



COMUNE DI TORRI IN SABINA
PROVINCIA DI RIETI

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Maria Cristina CARBONETTI

IL PRESIDENTE
F.to Dr.Fausto CONCEZZI

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Della sujestesa deliberazione si attesta che copia verrà affissa all'Albo Pretorio il
_____ ai sensi e per gli effetti dell'art.124, 1° comma del D.Lgs.18/8/2000,
n.267 per 15 gg.consecutivi.

Torri in Sabina, lì 05 MAG. 2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to dr. Maria Cristina CARBONETTI

COPIA CONFORME

La presente copia è conforme all'originale e si rilascia per uso amministrativo e d'ufficio.

Torri in Sabina, lì 05 MAG. 2014



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Maria Cristina CARBONETTI