

Comune di CHIERI

Provincia di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Chieri
Organo di revisione

Verbale n. 37 del 26.04.2014



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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

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

Approva

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

Chieri, lì 26.04.2014

L'organo di revisione

A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over the text "L'organo di revisione". To the right of the signature, there is another smaller handwritten mark in blue ink.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie.....	14
Contributi per permesso di costruire	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
Entrate Extratributarie.....	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	17
Proventi dei beni dell'ente.....	17
Spese correnti	18
Spese per il personale	19
Contrattazione integrativa.....	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
Spese in conto capitale.....	21
Servizi per conto terzi	22
Indebitamento e gestione del debito	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	24
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	24
Contratti di leasing	24
Analisi della gestione dei residui.....	25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	27
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	
Rapporti con organismi partecipati	28
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	28
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	28
Tempestività pagamenti	30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	30
Resa del conto degli agenti contabili	30
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	31
CONTO ECONOMICO	33
CONTO DEL PATRIMONIO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RENDICONTI DI SETTORE.....	
Referto controllo di gestione	
Piano triennale di contenimento delle spese.....	38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti SCARZELLO D.ssa Mariella e BIGLIA Dott. Roberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 13.02.2013 (assente giustificata la Dott.ssa Molinaro Luisa);

- ◆ ricevuta in data 24.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 24/4/2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 86 del 26.09.2013 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente

sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 28;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.11.2013, con delibera n. 116;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.789,60 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.4927 reversali e n.6079 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, non coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, reso il 13 marzo 2014, in particolare per le rettifiche della contabilizzazione della Quota IMU da versare allo Stato, ai sensi

dell'articolo 6 del Decreto Legge n. 16 del 06.03.2014, per l'importo di euro 3.723.962,21 in entrata e in spesa e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tab. 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			5.083.771,26
Riscossioni	10.935.497,35	23.084.622,44	34.020.119,79
Pagamenti	11.081.848,86	21.445.899,27	32.527.748,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.576.142,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.576.142,92

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Tab. 2	2011	2012	2013
Disponibilità	5.547.948,98	5.083.771,26	6.576.142,92
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 1.215.174,07, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	29.996.172,38	29.647.267,56	28.584.382,43
Impegni di competenza	31.491.334,60	30.725.143,38	29.799.556,50
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.495.162,22	-1.077.875,82	-1.215.174,07

così dettagliati:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		23.084.622,44
Pagamenti	(-)		21.445.899,27
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.638.723,17
<hr/>			
Residui attivi	(+)		5.499.759,99
Residui passivi	(-)		8.353.657,23
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.853.897,24
<hr/>			
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	-1.215.174,07

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.215.174,07 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
		Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I			14.540.570,46	14.673.058,00	10.554.216,86
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			4.229.101,50	1.259.505,07	1.306.254,31
Entrate titolo II			940.134,41	727.150,37	4.950.500,13
Entrate titolo III			9.050.682,10	7.892.584,10	7.387.717,10
Totale titoli (I+II+III) (A)			24.531.386,97	23.292.792,49	22.892.434,09
Spese titolo I (B)			22.150.856,49	21.751.565,21	20.213.358,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			2.174.094,82	2.318.901,92	2.296.343,30
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			206.435,66	-777.674,64	382.731,88
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			345.941,26	831.400,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)					
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			789.864,74	229.766,19	97.296,65
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			783.681,93	229.766,19	97.296,65
Altre entrate (specificare)					
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)					
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			-237.487,82	-176.040,83	285.435,23

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	2.722.150,11	4.086.780,27	3.193.031,37
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.722.150,11	4.086.780,27	3.193.031,37
Spese titolo II (N)	4.423.747,99	4.386.981,45	4.790.937,32
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.701.597,88	-300.201,18	-1.597.905,95
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	789.864,74	229.766,19	97.296,65
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.355.431,96	1.421.950,00	2.009.133,33
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	443.698,82	1.351.515,01	508.524,03

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:

Entrate a destinazione specifica

Tab. 8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	262.772,62	262.772,62
Per fondi comunitari ed internazionali	9.017,21	9.017,21
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	401.749,93	401.749,93
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	92.624,22	92.624,22
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	778.638,63	778.638,63
Per proventi parcheggi pubblici	693.268,30	693.268,30
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.238.070,91	2.238.070,91

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

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria	453.034,13	115.695,99
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada (parte non vincolata)	744.825,13	200.000,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		76.388,20
- eventi calamitosi		189.993,00
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- spese per rimborso danni fuori franchigia da assicurazioni		49.890,75
- oneri straordinari della gestione corrente		81.696,29
- spese per contributi vari		240.900,00
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	1.197.859,26	954.564,23
Differenza		- 243.295,03

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo di Euro 4.461.100,55** come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			5.083.771,26
RISCOSSIONI	10.935.497,35	23.084.622,44	34.020.119,79
PAGAMENTI	11.081.848,86	21.445.899,27	32.527.748,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			6.576.142,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.576.142,92
RESIDUI ATTIVI	6.628.861,63	5.499.759,99	12.128.621,62
RESIDUI PASSIVI	5.890.006,76	8.353.657,23	14.243.663,99
<i>Differenza</i>			-2.115.042,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			4.461.100,55

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	4.559.512,59	4.670.927,25	4.461.100,55
di cui:			
a) Vincolato	596.866,60	458.825,60	4.009,00
b) Per spese in conto capitale	3.561.693,97	4.038.188,61	3.183.445,14
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			1.050.000,00
e) Per fondo oneri e rischi			100.000,00
f) Non vincolato (+/-) *	400.952,02	173.913,04	123.646,41

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

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.009.200,00			0,00	2.009.200,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	2.009.200,00	0,00	0,00	0,00	2.009.200,00

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

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

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

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	28.584.382,43
Totale impegni di competenza (-)	29.799.556,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.215.174,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	269.009,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	923.554,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.659.892,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.005.347,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.215.174,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.005.347,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.009.133,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.661.793,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	4.461.100,55

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza****Trend storico gestione competenza**

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.540.570,46	14.673.058,02	10.554.216,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	940.134,41	727.150,37	4.950.500,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.050.682,10	7.892.584,10	7.387.717,10
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.722.150,11	4.086.780,27	3.193.031,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.742.635,00	2.267.694,80	2.498.916,97
Totale Entrate		29.996.172,08	29.647.267,56	28.584.382,43

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	22.150.856,49	21.751.565,21	20.213.358,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.423.747,99	4.386.981,45	4.790.937,32
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.174.094,82	2.318.901,92	2.296.343,30
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.742.635,30	2.267.694,80	2.498.916,97
Totale Spese		31.491.334,60	30.725.143,38	29.799.556,50

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.495.162,52	-1.077.875,82	-1.215.174,07
---	----------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.701.373,22	2.253.350,00	2.009.133,33
--	---------------------	---------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

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

	Tab. 14	2013
Obiettivo programmatico (A)		1.046,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		22.522,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		8.479,00
totale entrate finali		31.001,00
impegni titolo I al netto esclusioni		20.204,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		7.102,00
totale spese finali		27.306,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)		3.695,00

spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)	1.046,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)	2.649,00

	Tab. 14	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)		21.030,67
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		3.282,89
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		1.430,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		1.852,89
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)		
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		807,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE		1.045,89
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012		
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		1.045,89

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	22.522,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	8.479,00
Totale entrate finali	31.001,00
impegni titolo I al netto esclusioni	20.204,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	7.102,00
Totale spese finali	27.306,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	3.695,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	2.649,11
--	-----------------

L'ente ha provveduto in data 26/3/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2011 e 2012:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		10.050.720,00	5.043.238,36
I.C.I.	5.295.891,21		
ICI recupero evasione	486.921,97	335.097,99	447.905,99
Addizionale I.R.P.E.F.	1.980.391,43	2.980.599,57	3.700.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	2.500.378,02	6.554,76	6.974,54
Totale categoria I	10.263.582,63	13.372.972,32	9.198.118,89
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti	4.491,73	1.225,61	5.128,14
Totale categoria II	4.491,73	1.225,61	5.128,14
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	43.394,60	39.355,02	44.715,52
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.229.101,50	1.259.505,07	1.306.254,31
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	4.272.496,10	1.298.860,09	1.350.969,83
Totale entrate tributarie	14.540.570,46	14.673.058,02	10.554.216,86

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	450.000,00	447.905,99	99,53%	417.815,99	93,28%
Recupero evasione TARSU/TIA	5.000,00	5.128,14	102,56%	5.128,14	100,00%
Totale	455.000,00	453.034,13	99,57%	422.944,13	93,36%

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

Tab. 17		2011	2012	2013
Accertamento		491.413,70	336.323,60	453.034,13
Riscossione (competenza)		473.143,64	332.108,49	422.944,13
Riscossione (residui)	Anno - 1	32.777,50	18.270,06	4.215,11
	Anno - 2			
	Anno - 3			

Tributo sui rifiuti e sui servizi (TARES)

Il Comune ha introdotto la TARES corrispettiva prevista dall'art.14 comma 29 del D.L.201/2011 e ha individuato il Consorzio Chierese per i Servizi quale soggetto gestore.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.519.056,67	2.017.193,79	718.885,61

Il contributo per permesso a costruire non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo I.

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

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.382.818,89	100,00%
Residui riscossi nel 2013	891.556,24	64,47%
Residui eliminati	203.742,77	14,73%
Residui (da residui) al 31/12/2013	287.519,88	20,79%
Residui della competenza	9.163,45	
Residui totali	296.683,33	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	105.591,59	150.024,10	4.360.766,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	17.402,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	466.349,69	388.465,87	262.772,62
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	3.932,02	5.093,50	9.017,21
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	346.859,11	183.566,90	317.944,29
Totale	940.134,41	727.150,37	4.950.500,13

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2011 e 2013:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	6.003.188,96	4.955.767,03	4.487.292,05
Proventi dei beni dell'ente	1.161.833,78	1.205.472,66	1.362.242,64
Interessi su anticip.ni e crediti	5.009,14	7.103,71	4,19
Utili netti delle aziende	35.245,72	42.415,85	27.461,58
Proventi diversi	1.845.404,50	1.681.824,85	1.510.716,64
Totale entrate extratributarie	9.050.682,10	7.892.584,10	7.387.717,10

Proventi dei servizi pubblici

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

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

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	471.377,35	1.188.733,95	-717.356,60	39,65%	28,92%
Impianti sportivi	68.658,75	432.406,26	-363.747,51	15,88%	14,00%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	1.329.146,82	1.572.483,72	-243.336,90	84,53%	71,45%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	993.115,33	793.083,84	200.031,49	125,22%	20,00%
Totali	2.862.298,25	3.986.707,77	-1.124.409,52	71,80%	64,41%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
3.147.093,33	2.020.565,61	1.489.650,26

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	789.864,74	842.894,14	568.660,69
Perc. X Spesa Corrente	25,10%	41,72%	38,17%
Spesa per investimenti	783.681,93	393.809,26	176.164,44
Perc. X Investimenti	24,90%	19,49%	11,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada rilevate con apparati elettronici

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
	449.354,55	33.813,50

La parte vincolata del (100%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente		449.354,55	33.813,50
Perc. X Spesa Corrente		100%	100%
Spesa per investimenti		0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0%	0%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	320.576,26	100,00%
Residui riscossi nel 2013	320.576,26	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	195.393,88	
Residui totali	195.393,88	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 156.769,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 a seguito di adeguamenti tariffari e maggiori fitti reali di fabbricati.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	208.684,01	100,00%
Residui riscossi nel 2013	159.431,95	75,84%
Residui eliminati	21.156,86	6,17%
Residui (da residui) al 31/12/2013	28.095,20	17,99%
Residui della competenza	193.303,36	
Residui totali	221.398,56	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013

01	Personale	6.481.994,44	6.222.384,69	5.951.833,99
02	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	432.928,52	461.588,37	388.663,61
03	Prestazioni di servizi	10.218.969,51	10.024.642,39	9.271.568,01
04	Utilizzo di beni di terzi	218.202,04	197.223,01	191.756,62
05	Trasferimenti	3.126.335,77	3.137.212,01	2.942.815,56
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	994.683,33	915.028,33	786.971,40
07	Imposte e tasse	641.573,66	618.056,94	598.053,43
08	Oneri straordinari della gestione corrente	36.169,22	175.429,47	81.696,29
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		22.150.856,49	21.751.565,21	20.213.358,91

Spese per il personale

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

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	6.222.384,69	5.951.833,99
spese incluse nell'int.03	264.132,78	179.155,90
irap	360.540,36	337.776,36
altre spese incluse		0,00
Totale spese di personale	6.847.057,83	6.468.766,25
spese escluse	501.585,30	358.880,40
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	6.345.472,53	6.109.885,85
Spese correnti	21.751.565,21	20.213.358,91
Incidenza % su spese correnti	31,48%	32,00%

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

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.545.714,76
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	69.168,48
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	29.036,57

7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	33.725,35
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.277.865,66
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	38.500,00
14	IRAP	337.776,36
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	101.494,04
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare): cantieri di lavoro	35.485,03
	Totale	6.468.766,25

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 34	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		20.000,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		214.268,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		33.993,18
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		42.846,07
Incentivi per la progettazione		10.396,69
Incentivi recupero ICI		15.900,00
Diritto di rogito		21.476,46
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
Totale		358.880,40

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 04.03.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	420.111,42	423.894,30
Risorse variabili	182.377,33	192.613,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-36.062,24	-58.231,96
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		
Totale FONDO	566.426,51	558.276,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)		
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,10%	9,38%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 786.971,40 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,66%.

Le garanzie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti ammontano ad euro 300.000,00 e sono relative ad un mutuo contratto dalla Società Chieri Calcio per la realizzazione del campo di calcio in sintetico "Pavia", in San Silvestro, sino al 17.04.2023.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,38 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
15.281.200,00	16.879.900,00	4.790.937,32	-12.088.962,68	-71,62%

Non sono state impegnate le seguenti spese più importanti:

- Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza edifici per euro 300.000,00;
- Fondo ammortamento titoli di Stato 10% risorse nette alienazioni immobiliari per euro 852.623,40;
- Costruzione nuova scuola materna in Via Polesine per euro 2.000.000,00;
- Manutenzione straordinaria scuola media Quarini per euro 500.000,00;
- Interventi di contenimento energetico polo culturale ex Tabasso per euro 325.700,00;
- Riqualificazione complesso sportivo REGIONE San Silvestro per euro 2.579.685,90;
- Riqualificazione energetica Palavolley Regione Maddalene per euro 652.000,00;
- Strade consorziali per euro 100.000,00;
- Interventi sulla viabilità: opere a scomputo per euro 316.203,11;
- Riqualificazione e mantenimento marciapiedi cittadini per euro 100.000,00;
- Valorizzazione del centro storico Via della Pace per euro 2.300.000,00;
- Acquisto alloggi Erp per euro 900.000,00;
- Restituzione Regione Piemonte finanziamento ristrutturazione ex carceri per euro 280.000,00.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	2.009.133,33	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	1.110.627,89	
- altre risorse	97.296,65	
<i>Parziale</i>		<u>3.217.057,87</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	205.329,83	
- contributi regionali	401.749,93	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	1.475.323,72	
<i>Parziale</i>		<u>2.082.403,48</u>
Totale risorse		<u>5.299.461,35</u>
Impieghi al titolo II della spesa		4.790.937,32

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	530.313,85	518.077,50	530.313,85	518.077,50
Ritenute erariali	1.121.305,52	1.074.257,71	1.121.305,52	1.074.257,71
Altre ritenute al personale c/terzi	52.497,42	46.559,60	52.497,42	46.559,60
Depositi cauzionali	197.641,17	660.879,64	197.641,17	660.879,64
Fondi per il Servizio economato	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Depositi per spese contrattuali	14.505,39	9.859,84	14.505,39	9.859,84
Altre per servizi conto terzi	328.431,45	166.282,68	328.431,45	166.282,68
Totali	2.267.694,80	2.498.916,97	2.267.694,80	2.498.916,97

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

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	530.313,85	518.077,50	530.313,85	517.842,58
Ritenute erariali	1.121.305,52	1.074.100,24	1.121.305,52	1.074.257,71
Altre ritenute al personale c/terzi	52.447,20	46.559,60	52.497,42	42.894,11
Depositi cauzionali	197.521,17	660.087,81	20.083,00	8.818,15
Fondi per il Servizio economato	8.577,07	1.432,67	23.000,00	23.000,00
Depositi per spese contrattuali	12.904,38	9.462,10	13.213,57	7.434,09
Altre per servizi conto terzi	269.504,66	32.807,98	163.302,08	153.579,67
Totali	2.192.573,85	2.342.527,90	1.923.715,44	1.827.826,31

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	4,05%	3,93%	3,38%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	26.213.422,69	23.796.571,48	21.477.669,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.174.094,82	-2.318.901,92	-2.296.343,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-242.756,39		
Totale fine anno	23.796.571,48	21.477.669,56	19.181.326,26

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	994.683,33	915.028,33	786.971,40
Quota capitale	2.174.094,82	2.318.901,92	2.296.343,30
Totale fine anno	3.168.778,15	3.233.930,25	3.083.314,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata in essere.

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.768.296,13	2.739.560,92	21.037,28	7.697,93	0,28%	2.986.796,18	2.994.494,11
Titolo II	261.851,25	169.051,17	71.465,08	21.335,00	8,15%	377.318,34	398.653,34
Titolo III	1.954.073,34	1.737.918,79	164.048,55	52.106,00	2,67%	1.412.456,00	1.464.562,00
Gest. Corrente	4.984.220,72	4.646.530,88	256.550,91	81.138,93	1,63%	4.776.570,52	4.857.709,45
Titolo IV	12.698.218,21	6.084.038,24	373.184,18	6.240.995,79	49,15%	566.800,40	6.807.796,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	12.698.218,21	6.084.038,24	373.184,18	6.240.995,79	49,15%	566.800,40	6.807.796,19
Servizi c/terzi Tit. VI	536.465,05	204.928,23	24.809,91	306.726,91	57,18%	156.389,07	463.115,98
Totale	18.218.903,98	10.935.497,35	654.545,00	6.628.861,63	36,38%	5.499.759,99	12.128.621,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	5.249.469,01	4.036.092,99	899.612,86	313.763,16	5,98%	3.491.777,34	3.805.540,50
C/capitale Tit. II	12.631.238,19	6.668.827,83	710.291,08	5.252.119,28	41,58%	4.190.789,23	9.442.908,51
Rimb. prestiti Tit. III	36.029,98	36.029,98	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	715.010,81	340.898,06	49.988,43	324.124,32	45,33%	671.090,66	995.214,98
Totale	18.631.747,99	11.081.848,86	1.659.892,37	5.890.006,76	31,61%	8.353.657,23	14.243.663,99

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	269.009,74
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	344.029,50
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	554.715,25
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	24.809,99
Minori residui attivi	923.554,74

Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	899.612,86
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	710.291,08
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	49.988,43
Minori residui passivi	1.659.892,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.005.347,37

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	643.061,95
Gestione in conto capitale	337.106,90
Gestione servizi c/terzi	25.178,52
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.005.347,37

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

- minori residui attivi :
 - o minori introiti derivanti dall'addizionale IRPEF
 - o minori contributi regionali e provinciali
 - o minori canoni di concessione
 - o minori monetizzazioni da standard urbanistici
 - o minori proventi da permessi di costruire
- minori residui passivi:
 - o riduzione delle poste di parte corrente;
 - o chiusura di opere pubbliche.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697,93	2.986.796,18	2.994.494,11
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	21.335,00	377.318,34	398.653,34
Titolo III	0,00	0,00	1.366,88	5.048,80	45.690,32	1.412.456,00	1.464.562,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.366,88	5.048,80	74.723,25	4.776.570,52	4.857.709,45
Titolo IV	4.134.969,69	660.228,55	1.119.722,18	175.431,21	150.644,16	566.800,40	6.807.796,19
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	4.134.969,69	660.228,55	1.119.722,18	175.431,21	150.644,16	566.800,40	6.807.796,19

Titolo VI	22.742,83	435,84	577,96	275.821,73	7.148,55	156.389,07	463.115,98
Totale Attivi	4.157.712,52	660.664,39	1.121.667,02	456.301,74	232.515,96	5.499.759,99	12.128.621,62
PASSIVI							
Titolo I	3.741,22	12.482,19	21.595,85	56.943,10	219.000,80	3.491.777,34	3.805.540,50
Titolo II	2.382.523,05	701.328,55	909.532,23	229.763,94	1.028.971,51	4.190.789,23	9.442.908,51
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	8.014,39	10.434,56	3.985,65	296.641,08	5.048,64	671.090,66	995.214,98
Totale Passivi	2.394.278,66	724.245,30	935.113,73	583.348,12	1.253.020,95	8.353.657,23	14.243.663,99

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 974.065,15 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

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

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data odierna.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 11.789,60 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	16.480,18	2.814,84	11.789,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		23.483,70	
Totale	16.480,18	26.298,54	11.789,60

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
16.480,18	26.298,54	11.789,60

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
24.531.386,97	23.292.792,49	22.892.434,09
0,07%	0,11%	0,05%

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica è risultata la seguente discordanza:

- o euro 6.969,94 per crediti dell'Ente nei confronti della partecipata "Consorzio Chierese per i Servizi", incassati nel 2014.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Organismo partecipato:	Consorzio Chierese per i Servizi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	98.788,26
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	98.788,26

Organismo partecipato:	Agenzia per la Mobilità Metropolitana
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	256.163,69
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	

Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	256.163,69

Organismo partecipato:	Consorzio per i servizi socio assistenziali del chierese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.517.593,45
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.517.593,45

Organismo partecipato:	ATL Turismo Torino e Provincia
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	6.000,00
Totale	6.000,00

L'Ente nell'esercizio 2013 non ha ampliato l'oggetto di alcun contratto di servizio.

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

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

Organismo in house o controllato: CHIERIFARMA SRL	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.886.710,00	4.029.778,00	4.111.298,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	32.116,00	31.716,00	33.984,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	3.271,00	2.726,00	5.033,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	712.623,00	1.007.948,00	756.423,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	112.580,00	144.867,00	166.045,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	18	19	20

Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	640.308,00	785.813,00	844.842,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	192.110,55	209.857,56	186.518,48
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

E' stato verificato il rispetto:

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato 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 del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	UNICREDIT BANCA Spa
Economo	Rag. BERRUTO Luciano
Riscuotitori speciali	D.ssa Paola AMADIO
	D.ssa Federica PIVATO
	D.ssa Rita VANZO

Sig.ra Teresina CASALEGNO

D.ssa Silvia BASSO

Concessionari

Società ICA Srl

BIDUE SYSTEM Srl

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

<u>Entrate correnti:</u>	
- rettifiche per Iva	- <u>260.910,53</u>
- risconti passivi iniziali	+ <u>9.324,60</u>
- risconti passivi finali	- <u>0,00</u>
- ratei attivi iniziali	- <u>600,00</u>
- ratei attivi finali	<u>0,00</u>

	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-252.185,93
<u>Spese correnti:</u>			
- rettifiche per iva	-	<u>258.663,00</u>	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-	<u>1.368,00</u>	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-260.031,00

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

<u>Integrazioni positive:</u>	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	1.323.818,97
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	949.601,29
- sopravvenienze attive	620.764,65
Totale	2.894.184,91
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	3.758.406,64
- minusvalenze	316.841,28
- minori crediti iscritti fra residui attivi	805.197,39
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	4.880.445,31

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	23.313.609,27	24.153.775,47	23.800.648,61
B Costi della gestione	24.114.649,25	23.987.768,75	22.843.066,86
Risultato della gestione	-801.039,98	166.006,72	957.581,75
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		-39.564,87	27.461,58
Risultato della gestione operativa	-801.039,98	126.441,85	985.043,33
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-954.428,47	-907.924,62	-786.967,21
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.772.686,13	1.999.323,99	1.221.264,69
Risultato economico di esercizio	1.017.217,68	1.217.841,22	1.419.340,81

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- minori proventi tributari;
- maggiori trasferimenti;
- minori proventi da servizi pubblici;
- maggiori proventi da gestione patrimoniale;
- minori proventi diversi;
- minori costi di gestione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 198.076,12 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 979.558,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ha constatato che è stato garantito l'equilibrio economico.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 27.461,58, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
Società Metropolitana Acque Torino Spa	0,01%	27.461,58	
Totali		27.461,58	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2011	2012	2013
3.169.819,01	3.626.060,51	3.758.406,64

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	1.323.818,97	1.323.818,97
Insussistenze passivo:		949.601,29
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	899.612,86	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	49.988,43	
Sopravvenienze attive:		620.764,65
di cui:		
- per maggiori crediti	220.764,65	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	400.000,00	
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.894.184,91

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		316.841,28
Oneri straordinari		111.353,96
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	111.353,96	
Insussistenze attivo		1.244.724,98
Di cui:		
- per minori crediti	1.244.724,98	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.672.920,22

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	122.208.973,68	6.612.511,67	-5.452.582,88	123.368.902,47
Immobilizzazioni finanziarie	3.390.238,82	1.469.146,76	107.829,60	4.967.215,18
Totale immobilizzazioni	125.599.212,50	8.081.658,43	-5.344.753,28	128.336.117,65
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	15.982.068,94	-6.354.855,45	-155.094,35	9.472.119,14
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	5.083.771,26	1.492.371,66		6.576.142,92
Totale attivo circolante	21.065.840,20	-4.862.483,79	-155.094,35	16.048.262,06
Ratei e risconti	600,00		768,00	1.368,00
				0,00
Totale dell'attivo	146.665.652,70	3.219.174,64	-5.499.079,63	144.385.747,71
Conti d'ordine	12.342.347,95	-3.282.402,07	261.962,63	9.321.908,51
Passivo				
Patrimonio netto	59.820.867,94	3.588.843,52	-2.169.502,71	61.240.208,75
Conferimenti	59.393.310,79	1.330.946,04	-1.560.799,60	59.163.457,23
Debiti di finanziamento	21.477.669,55	-2.296.343,30		19.181.326,25
Debiti di funzionamento	5.249.469,01	-1.702.092,20		3.547.376,81
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	715.010,81	538.367,86		1.253.378,67
Totale debiti	27.442.149,37	-3.460.067,64	0,00	23.982.081,73

Ratei e risconti	9.324,60		-9.324,60	0,00
				0,00
Totale del passivo	146.665.652,70	1.459.721,92	-3.739.626,91	144.385.747,71
Conti d'ordine	12.342.347,95	-3.282.402,07	261.962,63	9.321.908,51

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.340.943,47	135.349,14
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.758.406,64
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	16.984.059,39	16.271.318,29
totale	21.325.002,86	20.165.074,07

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

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

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Chierifarma Srl	179.788,00	179.788,00	0,00
Società Metropolitana Acque Torino Spa	45.907,09	45.907,09	0,00
Consorzio Chierese dei Servizi	363.514,21	363.514,21	0,00
Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali del Chierese	95.329,11	95.329,11	0,00
Agenzia per la Mobilità Metropolitana	68.534,02	68.534,02	0,00
Fondazione Museo del Tessile	23.191,42	23.191,42	0,00

Agenzia Turismo Torino e Provincia	3.954,29	3.954,29	0,00
GTT City Sighseeing	15,99	15,99	0,00
ATO-R	36.161,15	36.161,15	0,00
TRM	21.053,80	21.053,80	0,00
totali	837.449,08	837.449,08	0,00

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

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

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

Credito o debito Iva anno precedente	8.805,83
Utilizzo credito in compensazione	26.990,96
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	103.568,65
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	260.910,53
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	128.103,42
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	6.558,33

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e sommato ai debiti verso organismi partecipati.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

- o riduzione autovetture di servizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three horizontal lines representing a signature area. The top line is crossed by a black ink signature. The middle line is crossed by a blue ink signature that includes the initials 'P.B.'. The bottom line is also crossed by a blue ink signature.

