

**COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI RAGUSA**

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 45 del 18.06.2014

Prot. n. 92 del 16/5/2014

al Responsabile Gestione servizi contabili e finanziari
- dott. Francesco Lumiera

all'Assessore al Bilancio
- dott. Stefano Martorana

e p.c. al Presidente Consiglio Comunale
- dott. Giovanni Iacono

Oggetto: parere sulla Delibera di G.M. n.195 del 23.4.2014 "Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2013 - Proposta per il Consiglio Comunale"

Con la presente si trasmettono gli atti in oggetto.

Distinti saluti.

Il Presidente del Collegio
(dott. Giovanni Guardiano)

Comune di Ragusa

Provincia di Ragusa

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

© ANCREL – 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI GUARDIANO

DOTT. EMANUELE NOBILE

DOTT. GIORGIO CILLA

Comune di Ragusa
Organo di revisione

Verbale del 16 maggio 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:

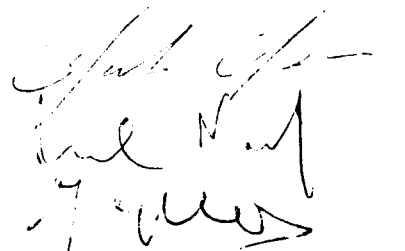
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
 - 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**

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 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa, li 16 maggio 2014

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti dot. Giovanni Guardiano, dott. Emanuele Nobile, dott. Giorgio Cilla Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 07.08.2011;

- ♦ ricevuta in data 23.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 195 del 23.04.2014, 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);
- 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 dei beni mobili (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);
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
- 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;

p r e m e s s o

- che non è presente la delibera dell'organo consiliare 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, in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di non adottare il provvedimento ai sensi del comma 381, dell'art. 1 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228, integrato dall'art. 12 bis del D.L n. 93 del 14.8.2013
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del

20.06.1997 e successive modifiche;

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 relativi verbali;

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;
- 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 si è avvalso della facoltà di non adottare la delibera dell'organo consiliare 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, ai sensi del comma 381, dell'art. 1 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228, integrato dall'art. 12 bis del D.L. n. 93 del 14.8.2013 non è presente
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.594.549,84 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. 11.210 reversali e n. 6970 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca agricola popolare di Ragusa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.073.472,45
Riscossioni	29.301.999,31	59.569.342,15	88.871.341,46
Pagamenti	27.804.410,92	56.210.750,85	84.015.161,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			11.929.652,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			11.929.652,14

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	5.527.387,80	7.073.472,45	11.929.652,14
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'Ente negli ultimi tre esercizi non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.990.803,28, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.3	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	96.818.854,43	92.241.923,32	97.157.026,65
Impegni di competenza	95.963.474,49	92.221.832,53	92.166.223,37
Saldo avanzo di competenza	855.379,94	20.090,79	4.990.803,28

così dettagliati:

Tab. 4	2013
Riscossioni (+)	59.569.342,15
Pagamenti (-)	56.210.750,85
Differenza [A]	3.358.591,30
Residui attivi (+)	37.587.684,50
Residui passivi (-)	35.955.472,52
Differenza [B]	1.632.211,98
Saldo avanzo di competenza [A] - [B]	4.990.803,28

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. 5	2011	2012	2013
Entrate titolo I	28.744.176,97	34.742.439,43	39.432.289,69
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	34.886.972,68	26.994.877,21	19.471.338,57
Entrate titolo III	12.144.868,97	13.812.238,85	15.280.815,52
Totale titoli (I+II+III) (A)	75.776.018,62	75.549.555,49	74.184.443,78
Spese titolo I (B)	69.029.033,33	69.274.691,02	63.655.854,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.833.050,22	3.740.585,42	2.962.357,40
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.913.935,07	2.534.279,05	7.566.231,64
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	344.249,63	894.546,02	877.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
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:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	1.000.000,00	1.000.000,00	52.100,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	3.258.184,70	2.428.825,07	8.391.131,64

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	7.785.979,51	6.065.646,73	6.236.272,81
Entrate titolo V **	0,00	495.904,00	437.469,96
Totale titoli (IV+V) (M)	7.785.979,51	6.561.550,73	6.673.742,77
Spese titolo II (N)	10.844.534,64	9.075.738,99	8.421.485,89
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-3.058.555,13	-2.514.188,26	-1.747.743,12
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	67.821,00	60.000,00	52.100,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	493.200,30	273.376,12	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-2.497.533,83	-2.180.812,14	-1.695.643,12

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Tab. 7	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	17.309,00	17.309,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	447.000,00	447.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	101.519,00	101.519,00
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)	485.000,00	485.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.050.828,00	1.050.828,00

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

Tab. 8

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	300.000,00
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	300.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali:	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	237.442,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	237.442,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	62.558,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 13.127.273,77, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			7.073.472,45
RISCOSSIONI	29.301.999,31	59.569.342,15	88.871.341,46
PAGAMENTI	27.804.410,92	56.210.750,85	84.015.161,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			11.929.652,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			11.929.652,14
RESIDUI ATTIVI	37.587.684,50	59.102.502,72	96.690.187,22
RESIDUI PASSIVI	35.955.472,52	59.537.093,07	95.492.565,59
Differenza			1.197.621,63
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			13.127.273,77

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

Tab. 10

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	4.378.271,98	10.065.257,71	13.127.273,77
di cui:			
a) Vincolato	823.423,95	6.791.522,77	6.794.552,18
b) Per spese in conto capitale	129.899,94	89.802,86	104.746,56
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		671.645,00	1.776.153,00
e) Non vincolato (+/-) *	3.424.948,09	2.512.287,18	4.451.822,03

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

Tab. 11

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)						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	877.000,00				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		704.000,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00		0,00	0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità *						0,00
Totale avanzo utilizzato	877.000,00	704.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza (+)	2013
Totale impegni di competenza (-)	97.157.026,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	92.166.223,37
	4.990.803,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	663,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	-4.547.184,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.617.733,88
	-1.928.787,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.990.803,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.928.787,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.526.364,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.538.893,60
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	13.127.273,77

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

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	28.744.176,97	34.742.439,43	44.007.048,39
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	34.886.972,68	28.994.877,21	16.440.253,84
Titolo III	Entrate extratributarie	12.144.868,97	13.812.238,85	15.368.271,84
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	7.785.979,51	6.065.646,73	13.161.097,01
Titolo V	Entrate da prestiti		495.904,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	13.256.856,30	10.130.817,10	8.180.355,57
Totale Entrate		96.818.854,43	92.241.923,32	97.157.026,65
Spese		2011	2012	2013
Titolo I	Spese correnti	69.029.033,33	69.274.691,02	68.494.106,48
Titolo II	Spese in c/capitale	10.844.534,64	9.075.738,99	12.529.403,92
Titolo III	Rimborso di prestiti	2.833.050,22	3.740.585,42	2.962.357,40
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	13.256.856,30	10.130.817,10	8.180.355,57
Totale Spese		95.963.474,49	92.221.832,53	92.166.223,37
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		855.379,94	20.090,79	4.990.803,28
Avanzo di amministrazione applicato (B)		855.909,13	3.526.364,11	1.581.000,00
Saldo (A) +/- (B)		1.711.289,07	3.546.454,90	6.571.803,28

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
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)		71.878.000,00
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)		11.220.155,80
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)		3.451.812,02
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		7.768.343,78
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		460.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-2.369.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE		5.859.343,78
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. 18, decreto legge n. 95/2012		
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		5.859.343,78
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		75.465.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		6.236.000,00
Totale entrate finali:		81.701.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni		68.443.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		7.272.000,00
Totale spese finali:		75.715.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)		5.986.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		-126.656,22

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

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

L'ente ha provveduto in data 26.03.2014 – prot. T. MEF 27091 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 nell'anno 2012:

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)		12.556.090,50	18.066.323,84
I.C.I.	11.300.000,00		
I.C.I. recupero evasione	300.000,00	2.842.689,00	184.365,00
Imposta comunale sulla pubblicità	583.390,28	350.000,00	410.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	980.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
Addizionale com. consumo energia elettrica	3.700.000,00		
Imposta di soggiorno		263.489,55	363.194,55
Compartecipazione IVA			
Altre imposte	7.500,00	6.000,00	11.000,00
Totale categoria I	16.870.890,28	20.218.269,05	23.234.883,39
Categoria II - Tasse			
TOSAP	500.000,00	550.000,00	550.000,00
TOSAP - recupero evasione	83.844,00	104.014,00	200.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani			
TARES (ex TIA)	10.033.464,88	10.596.490,00	13.000.000,00
Addizionale erariale su tassa rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	174.633,74	713.821,84	400.000,00
Tassa Concessioni Comunali			22.000,00
Totale categoria II	10.617.308,88	11.964.325,84	14.172.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			6.600.165,00
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	6.600.165,00

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	184.365,00	184.365,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	400.000,00	400.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	200.000,00	200.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Totale	784.365,00	784.365,00	100,00%	0,00	0,00%

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 17

Ricavi:		
- da tassa		
- da addizionale	13.000.000,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
	0,00	
Totale ricavi		13.000.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	9.596.174,35	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	3.055.000,00	
- altri costi	919.068,65	
Totale costi		13.570.243,00
Percentuale di copertura		95,80%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Tab. 18

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	13.228.680,39	100,00%
Residui riscossi nel 2013	5.482.509,87	41,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	7.746.170,52	58,56%
Residui della competenza	4.703.303,68	
Residui totali	12.449.474,20	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 19

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.800.000,00	2.107.000,00	1.686.848,86

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

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	1.044.000,00	58,00%	
2012	500.000,00	24,00%	
2013	1.265.136,64	75,00%	25,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale:			
Note: anno 2009 % per spesa corrente; max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente; max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	330.897,30	100,00%
Residui riscossi nel 2013	314.656,66	95,09%
Residui eliminati	4.911,96	1,48%
Residui (da residui) al 31/12/2013	11.328,68	3,42%
Residui della competenza	126.578,19	
Residui totali	137.906,87	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 22

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	18.119.212,11	12.391.345,42	6.178.928,48
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.489.031,70	13.666.308,62	10.261.326,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	173.190,36	189.295,78	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	25.000,00	959.070,50	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	80.538,51	88.766,89	0,00
Totale	34.886.972,68	27.294.787,21	16.440.254,78

Sulla base dei dati esposti si rileva che i versamenti sono diminuiti rispetto all'anno precedente nella misura del 39,77%.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	9.473.243,60	8.987.871,68	485.371,92
Proventi dei beni dell'ente	3.355.961,92	5.338.971,86	-1.983.009,94
Interessi su anticip. ni e crediti	94.994,35	37.942,71	57.051,64
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	888.038,98	1.003.485,59	-115.446,61
Totale entrate extratributarie	13.812.238,85	15.368.271,84	-1.566.032,99

Proventi dei servizi pubblici

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

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

Tab. 24

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	311.580,00	1.585.985,00	-1.274.405,00	39,29%	67,13%
Casa riposo anziani			0,00		59,56%
Fiere e mercati		35.000,00	-35.000,00	0,00%	83,18%
Mense scolastiche	248.649,00	571.200,00	-322.551,00	43,53%	81,06%
Musei e pinacoteche	687.405,00	250.000,00	437.405,00	274,96%	5,94%
Teatri, spettacoli e mostre	3.500,00		3.500,00	100,00%	4,26%
Altri proventi	4.830,00	30.000,00	-25.170,00	16,10%	40,27%
Bagni pubblici			0,00		24,00%
Totall	1.255.964,00	2.472.185,00	-1.216.221,00	50,80%	68,72%

Tab. 25

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	6.400.000,00	8.456.256,00	2.056.256,00	76%	80%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	13.000.000,00	13.570.243,11	570.243,11	96%	70-100%
Servizi cimiteriali	100.000,00	625.099,41	525.099,41	16%	N.D.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Tab. 26

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.000.000,00	1.000.000,00	970.000,00

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

Tab. 27

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	432.178,95	500.000,00	485.000,00
Perc. X Spesa Corrente	62,61%	72,18%	70,01%
Spesa per investimenti	67.821,05	60.000,00	52.100,00
Perc. X Investimenti	62,54%	66,11%	57,41%

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

Tab. 28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	444.169,53	100,00%
Residui riscossi nel 2013	315.854,98	71,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	128.314,55	28,89%
Residui della competenza	708.589,11	
Residui totali	836.903,66	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 pari ad € 5338971,86 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2012 pari a € 3.355.961,92, per complessive € 1.983.009,94. Tale incremento è imputabile ai royalties

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione e royalties è stata la seguente:

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	3.051.880,92	100,00%
Residui riscossi nel 2013	2.830.927,54	92,76%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.455,68	0,54%
Residui (da residui) al 31/12/2013	204.497,70	6,70%
Residui della competenza	1.479.826,42	
Residui totali	1.684.324,12	

Spese correnti

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

Tab. 30

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	24.160.967,14	23.109.515,78	21.232.211,80
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	9.257.569,10	9.062.259,08	11.717.707,91
03 - Prestazioni di servizi	27.157.787,58	28.087.813,68	27.506.206,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	571.892,91	417.687,59	453.197,50
05 - Trasferimenti	3.663.671,82	3.773.962,49	2.976.918,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.109.469,10	1.984.491,87	1.819.044,10
07 - Imposte e tasse	1.763.426,05	1.836.575,52	1.911.820,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	344.249,63	1.002.385,01	877.000,00
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	69.029.033,33	69.274.691,02	68.494.106,48

Spese per il personale

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

Tab. 31

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	23.107.715,78	21.231.248,08
spese incluse nell'int.03	11.657,68	11.098,13
irap	1.341.575,52	1.273.438,91
altre spese incluse	257.542,26	257.900,00
Totale spese di personale	24.718.491,24	22.773.685,12
spese escluse	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	24.718.491,24	22.773.685,12
Spese correnti	69.274.691,02	63.655.854,74
Incidenza % su spese correnti	35,68%	35,78%

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

Tab. 32

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.540.598,23
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	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	7.000,00
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	154.226,35
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.373.787,50
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	67.900,00
14 IRAP	1.273.438,91
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	345.636,00
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.098,13
18 Altre spese (specificare):	0,00
Totale	22.773.685,12

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tab. 33		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	142.460,01
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.098,13
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	32.186,67
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.189.064,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	18.619,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	100.091,43
9	Incentivi per la progettazione	15.000,00
10	Incentivi recupero ICI	16.260,10
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	8.888,40
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		1.533.667,74

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. 78 del 18.02.2013 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. 34

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	2.038.174,32	1.968.007,66	1.920.921,74
Risorse variabili	1.252.824,79	1.252.924,79	973.487,61
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	-43.133,48	-.89624,18
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	3.290.999,11	3.177.798,97	2.894.409,35
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	13,6200%	13,7500%	13,6300%

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 1.819.044,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,40%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,45%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 35

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
19.615.214,00	19.615.214,00	12.529.403,92	7.085.810,08	56,55%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 36

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	114.298,62	
- altre risorse	3.744.098,50	
<i>Parziale</i>		<u>3.858.397,12</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	1.162.165,95	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	920.000,00	
- contributi regionali	5.120.138,86	
- contributi di altri	1.468.701,99	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>8.671.006,80</u>
Totale risorse		<u>12.529.403,92</u>

In merito si osserva che la somma dei contributi regionali risulta così suddivisa:

- Quanto a € 4.148.000,00 Legge regionale 61/81;
- Quanto a € 972.138,86 decreto regionale emergenza idrica;

Servizi per conto terzi

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

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.749.839,31	1.718.848,84	1.749.839,31	1.718.848,84
Ritenute erariali	3.472.751,52	3.363.257,15	3.472.751,52	3.363.257,15
Altre ritenute al personale c/terzi	870.000,00	827.028,16	870.000,00	827.028,16
Depositi cauzionali	57.842,49	18.444,42	57.842,49	18.444,42
Fondi per il Servizio economato	171.102,48	140.903,06	171.102,48	140.903,06
Depositi per spese contrattuali	60.000,00	6.569,31	60.000,00	6.569,31
Altre per servizi conto terzi	3.749.281,30	2.105.304,63	3.749.281,30	2.105.304,63
Totali	8.380.977,79	8.180.355,57	8.380.977,79	8.180.355,57

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.749.839,31	1.718.848,84	1.749.809,63	1.718.818,79
Ritenute erariali	3.469.679,85	3.363.257,15	3.472.713,52	3.362.733,16
Altre ritenute al personale c/terzi	796.982,14	827.028,16	790.682,58	820.083,75
Depositi cauzionali		18.444,42	169.102,18	8.950,00
Fondi per il Servizio economato	59.915,60	18,50	47.256,40	140.903,06
Depositi per spese contrattuali	2.274.227,95	6.569,31	803.006,27	4.813,00
Altre per servizi conto terzi		613.253,49		449.722,97
Totali	8.350.644,85	6.547.419,87	7.032.570,58	6.506.024,73

Indebitamento e gestione del debito

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

Tab. 39

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	2,78%	2,62%	2,45%

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

Tab. 40

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	48.071.330	45.238.280,00	41.387.520,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	2.833.050	3.850.758,99	2.962.357,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	45.238.280	41.387.521	38.425.164
Nr. Abitanti al 31/12	74.020,00	74.927,00	74.018,00
Debito medio per abitante			

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

Tab. 41

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	2.109.469,00	1.984.492,00	1.819.044,10
Quota capitale	2.833.050,00	3.740.585,00	2.962.357,18
Totale fine anno	4.942.519,00	5.725.077,00	4.781.401,28

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2013 anticipazione di liquidità;

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha utilizzato strumenti finanziari derivati

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria:

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	21.469.214,92	8.338.577,42	565.831,30	12.564.806,20	58,52%	12.913.336,12	25.478.14
Titolo II	22.968.155,47	7.760.340,19	1.954.426,47	13.253.388,81	57,70%	4.729.255,46	17.982.64
Titolo III	26.638.504,98	8.996.425,66	1.471.714,32	16.170.365,00	60,70%	9.083.881,98	25.254.24
Gest. Corrente	71.075.875,37	25.095.343,27	3.991.972,09	41.988.560,01	59,08%	28.726.473,56	68.715.00
Titolo IV	12.089.210,30	2.303.451,04	24.895,59	9.760.863,67	80,74%	9.228.275,24	18.989.10
Titolo V	4.175.111,96	437.469,96	0,00	3.737.642,00	89,52%	0,00	3.737.64
Gest. Capitale	16.264.322,26	2.740.921,00	24.895,59	13.498.505,67	82,99%	9.228.275,24	22.726.70
Servizi c/terzi Tit. VI	5.610.825,50	1.465.735,04	529.633,62	3.615.456,84	64,44%	1.632.935,70	5.248.30
Totale	92.951.023,13	29.301.999,31	4.546.501,30	59.102.522,52	63,56%	37.587.684,50	96.690.20

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	39.246.943,28	17.171.455,58	985.090,59	21.090.397,11	53,74%	22.009.707,32	43.100.00
C/capitale Tit. II	45.009.935,26	8.163.516,33	1.389.664,80	35.456.754,13	78,78%	12.271.434,36	47.728.00
Rimb. prestiti Tit. III	976,96	0,00	0,00	976,96	100,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	5.701.382,37	2.469.439,01	242.978,49	2.988.964,87	52,43%	1.674.330,84	4.663.00
Totale	89.959.237,87	27.804.410,92	2.617.733,88	59.537.093,07	66,18%	35.955.472,52	95.492.00

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 43

Maggiori residui attivi	663,82
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	3.991.972,09
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	24.895,59
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	530.317,24
Minori residui attivi	4.547.184,92
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	985.090,59
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	6.659,08
Gestione in conto capitale non vincolata	1.383.005,72
Gestione servizi c/terzi	242.978,49
Minori residui passivi	2.617.733,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.928.787,22

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	3.006.217,68
Gestione in conto capitale	-1.383.005,72
Gestione servizi c/terzi	287.338,75
Gestione vincolata	18.236,51
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.928.787,22

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

- minori residui attivi € 4.547.184,92;
- minori residui passivi € 2.617.733,88;

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

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	2298822,47	4108566,31	5700640,04	717798,1
Residui riscossi	231824,03	771490,74	880544,1	30485,4
Residui stralciati o cancellati	87749,66	324.445,87	20262,95	305276,1
Residui da riscuotere al 31/12/2013	1979248,78	3012629,7	4799832,99	382035,4

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 1.786.153,00 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 ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 4

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.979.248,78	1.372.449,66	1.129.751,17	2.635.090,48	5.448.266,11	12.913.336,12	25.478.142
di cui Tarsu	1.741.496,33	1.128.839,87	938.456,89	1.752.592,46	3.173.874,21	5.103.303,68	13.838.563
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	247.698,90	280.994,69	1.817.469,31	4.779.839,46	6.127.386,45	4.729.255,46	17.982.644
di cui trasf. Stato	0,00	263.908,11	6.138,75	328.931,69	131.9610,25	1.088.525,24	3.005.114
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	1.719.848,44	4.407.510,33	4.172.053,73	3.579.730,22	13.879.142
Titolo III	3.012.629,70	3.511.575,44	2.531.122,31	3.074.612,61	4.040.424,94	9.083.881,98	25.254.240
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi	49.239,84	25.439,40	29.218,55	40.980,40	42.916,05	64.223,17	252.010
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente	5.239.577,38	5.165.019,79	5.478.342,79	10.489.542,55	15.616.077,50	26.726.473,56	68.715.030
Titolo IV	4.799.832,10	200.590,69	1.335.830,18	2.768.929,76	655.680,94	9.228.275,24	18.989.130
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V	3.737.642,00						3.737.642
Tot. Parte capitale	8.537.474,10	200.590,69	1.335.830,18	2.768.929,76	655.680,94	9.228.275,24	22.726.770
Titolo VI	383.035,88	666.635,48	442.062,71	1.533.737,24	589.965,73	1.632.935,70	5.248.370
Totale Attivi	22.697.561,46	6.232.836,65	8.592.065,86	17.561.139,31	17.517.405,11	46.815.959,74	119.416.960
PASSIVI							
Titolo I	7.478.662,93	1.366.260,02	2.262.082,30	2.277.300,23	7.706.091,63	22.009.707,32	43.100.100
Titolo II	16.683.348,22	3.034.362,48	3.429.874,44	5.895.964,65	6.413.204,34	12.271.434,36	47.728.100
Titolo III	976,96						976,96
Titolo IV	1.051.032,59	261.607,89	456.798,30	534.726,14	684.799,95	1.674.330,84	4.663.200
Totale Passivi	25.214.020,70	4.662.230,39	6.148.755,04	8.707.991,02	14.804.095,92	35.955.472,52	95.492.500

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 1.594.549,84 di cui Euro 877000,00 di parte corrente ed Euro 717.549,84 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 46

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.758.234,67	732.734,09	1.240.233,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.443,26	849.096,13	354.316,55
Totale	1.759.677,93	1.581.830,22	1.594.549,84

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:

Tab. 47

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
1.759.677,93	1.581.830,22	1.594.549,84
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
75.776.018,62	75.549.555,49	74.184.443,78
2,32%	2,09%	2,15%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012

Tab. 48

Organismo partecipato:	
SO.SVI SRL	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	2011
Organismo partecipato:	
CONSORZIO POLITEC	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	N.P.

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), ad eccezione del Consorzio Universitario. Più specificatamente i Consiglieri in carica sono in numero di quattro, ovvero, sotto la soglia prevista dalla normativa, ancorché lo statuto ne preveda sette. Sono in corso le procedure per la modifica statutaria.
- 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).
- E' stata adottata la delibera di Consiglio Comunale di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, e specificatamente la n.58 del 05/12/2013 - sett.1- presa d'atto deliberazione della corte dei conti sezione di controllo per la regione n.237/2012 prsp del 28 settembre 2012 e relative direttive - adozione misure correttive in ordine agli organismi partecipati come da deliberazione del c.c. n. 64 del 15.11.2012 - revoca deliberazione del commissario straordinario n.174/cs del 5 aprile 2013 e adozione nuovo atto. (proposta di deliberazione della g.m. n.426 del 22.10.2013)

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta due dei 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, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere
- Economo
- Concessionario

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 non hanno subito rettifiche:

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

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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.

Le somme non pagate al termine dell'esercizio (residui passivi), devono essere distinte in:

residui passivi = debiti
residui passivi = debiti in corso di formazione
residui passivi = impegni contabili

I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:

- a. debiti;**
per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;
- b. debiti in corso di formazione (o costi esercizi futuri);**
per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;

- c. impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;**
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.

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

Tab. 49

<u>Entrate correnti:</u>		
Rettifiche di natura non finanziaria	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggior/minori proventi		0,00
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per iva	-	357.705,00
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	56.297,40
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-414.002,40

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

		Tab. 50
<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		
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		683,62
Totale		683,62
<u>Integrazioni negative:</u>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		24.887,59
- quota di ammortamento		4.671.337,75
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		742.993,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		5.439.218,34

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 51

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	76.083.602,29	75.954.561,14	77.012.631,36
B Costi della gestione	72.395.774,60	69.733.182,70	70.373.400,13
Risultato della gestione	3.687.827,69	6.221.378,44	6.639.231,23
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-14.000,00	-14.000,00	
Risultato della gestione operativa	3.673.827,69	6.207.378,44	6.639.231,23
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.967.052,77	-1.889.497,52	-1.781.101,39
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.079.593,12	3.992.864,93	-3.548.780,22
Risultato economico di esercizio	2.786.368,04	8.310.745,85	1.309.349,62

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.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.858.129,84 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 540.248,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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 nelle schede contabili;

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

Tab. 52

2011	2012	2013
5.820.460,00	3.459.368,56	4.575.337,75

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 53

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		2.617.733,88
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.617.733,88

Tab. 54

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		877.000,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		5.289.514,10
Di cui:		
- per minori crediti	742.993,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		6.166.514,10

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 55

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	275.788.554,59	1.027.507,27		276.816.061,86
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	1.776.153,00		1.776.153,00
Totale immobilizzazioni	275.788.554,59	2.803.660,27	0,00	278.592.214,86
Rimanenze	2.691,00			2.691,00
Crediti	94.458.380,93	3.945.678,29		98.404.059,22
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	7.073.472,45	4.856.179,69		11.929.652,14
Totale attivo circolante	101.534.544,38	8.801.857,98	0,00	110.336.402,36
Rateli e risconti		56.297,40		56.297,40
Totale dell'attivo	377.323.098,97	11.661.815,65	0,00	388.984.914,62
Conti d'ordine	45.009.935,26	-1.389.664,80	-8.163.516,33	35.456.754,13
Passivo				
Patrimonio netto	192.953.284,95	1.309.349,62		194.262.634,57
Conferimenti	98.372.522,51	10.472.468,94		108.844.991,45
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Rateli e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	291.325.807,46	11.781.818,56	0,00	303.107.626,02
Conti d'ordine	45.009.935,26	-1.389.664,80	-8.163.516,33	35.456.754,13

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 dei beni mobili: *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).

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. Esso risulta dal seguente prospetto:

Tab. 56

Credito Iva anno precedente	1.358.167,00
Utilizzo credito in compensazione	516.457,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	874.162,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	0,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	1.713.872,00

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 dal prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare il residuo non vincolato dell'avanzo di amministrazione per le finalità indicate nella presente relazione e, cioè, per la copertura di eventuali *debiti fuori bilancio, residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili, o altro..*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI GUARDIANO

DOTT. EMANUELE NOBILE

DOTT. GIORGIO CILIA

