

Comune di Acate

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**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ENRICO OCCHIPINTI

DOTT. GIANFRANCO ARONE DI VALENTINO

DOTT.SSA ERIKA MARIA SPADA

Comune di Acate

Organo di revisione

Verbale n. 65 del 07/05/2014

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

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 Acate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acate, li 07/05/2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Analisi del conto del bilancio.....	14
Analisi delle principali poste	16
Entrate Tributarie.....	16
Contributi per permesso di costruire.....	19
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	19
Entrate Extratributarie.....	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente.....	22
Spese correnti	23
Spese per il personale.....	23
Contrattazione integrativa.....	25
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	25
Spese in conto capitale	25
Servizi per conto terzi	26
Indebitamento e gestione del debito.....	27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	28
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	Errore. Il segnalibro non è definito.
Contratti di leasing.....	28
Analisi della gestione dei residui	29
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	31
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	32
Rapporti con organismi partecipati.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Tempestività pagamenti.....	32
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	32
Resa del conto degli agenti contabili.....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	35
CONTO DEL PATRIMONIO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RENDICONTI DI SETTORE	Errore. Il segnalibro non è definito.
Referto controllo di gestione.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Piano triennale di contenimento delle spese.....	40
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.

CONCLUSIONI.....41

INTRODUZIONE

I sottoscritti Enrico Occhipinti, Erika Maria Spada, Gianfranco Arone di Valentino *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 30/09/2011;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 11.04.2014, 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 ([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](#));
 - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
 - il [prospetto di conciliazione](#);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del [patto di stabilità interno](#);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013;
 - ◆ 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. 55 del 26.06.96;

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;

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](#);
- che l'ente ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#) per euro 36.193,11 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. 3197 reversali e n. 3287 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato da €767.249,06;
- 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, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			
Riscossioni	2.411.628,52	9.344.420,68	11.756.049,20
Pagamenti	4.809.289,06	6.946.760,14	11.756.049,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	0,00

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011		968.320,29
Anno 2012		794.594,36
Anno 2013		767.249,06

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 893.731,95, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	13.928.950,89
Impegni	(-)	13.035.218,94
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		893.731,95

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.344.420,68
Pagamenti	(-)	6.946.760,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.397.660,54
Residui attivi	(+)	4.584.530,21
Residui passivi	(-)	6.088.458,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.503.928,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	893.731,95

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 esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	4.372.022,33
Entrate Titolo II	+	3.411.050,72
Entrate Titolo III	+	739.374,81
Totale Titoli I, II, III (A)	=	8.522.447,86
Spese Titolo I (B)	-	7.496.350,36
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	2.364.902,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	1.338.804,50
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui dl.35/13	-	2.239.591,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	900.786,50
Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	1.701.928,95
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.701.928,95
Spese Titolo II (N)	-	1.708.983,44
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	= -	7.054,49
		893.731,95
Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

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 accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	18.148,00	18.148,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	18.148,00	18.148,00

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero ICI anni precedenti	190.000,00		
totale	190.000,00	Totale	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 999.687,84, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			
RISCOSSIONI	2.411.628,52	9.344.420,68	11.756.049,20
PAGAMENTI	4.809.289,06	6.946.760,14	11.756.049,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.636.079,72	4.584.530,21	10.220.609,93
RESIDUI PASSIVI	3.132.463,29	6.088.458,80	9.220.922,09
<i>Differenza</i>			999.687,84
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			999.687,84

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

Fondi vincolati	351.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	648.687,84
Totale avanzo/disavanzo	999.687,84

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	523.832,55	793.167,13	999.687,84

di cui:

Fondi vincolati			351000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)	523.832,55	793.167,13	648.687,84
TOTALE	523.832,55	793.167,13	999.687,84

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).

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza	+	13.928.950,89
Totale impegni di competenza	-	13.035.218,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA		893.731,95

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	375.103,36
Minori residui passivi riaccertati	+	78.588,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		-296.514,61

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		893.731,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		-296.514,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		402.470,50
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		999.687,84

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

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.842.364,70	2.553.585,11	4.372.022,33
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.287.817,05	2.732.585,77	3.411.050,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	808.943,98	791.182,81	739.374,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	280.323,51	521.877,49	1.701.928,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	968.320,29	794.594,36	3.006.840,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.564.928,78	713.359,14	697.734,08
Totale Entrate		8.752.698,31	8.107.184,68	13.928.950,89

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.583.796,27	5.713.135,12	7.496.350,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	437.960,77	425.334,48	1.708.983,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.088.507,61	919.903,99	3.132.151,06
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.564.928,78	713.359,14	697.734,08
Totale Spese		8.675.193,43	7.771.732,73	13.035.218,94

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	77.504,88	335.451,95	893.731,95
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	77.504,88	335.451,95	893.731,95
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti*) ha /non 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)	5.275
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)	823
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)	274
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	549
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-168
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	108
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	489
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)	489,43
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.441
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.106
Totale entrate finali	9.547
impegni titolo I al netto esclusioni	7.496
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.606
Totale spese finali	9.102
Saldo finanziario di competenza mista (B)	445
OBIETTIVO PROGRAMMATICO	439
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	6

L'ente ha provveduto in data 18/03/2014 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 nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	710.000,00	1.318.088,06	2.197.888,17
I.C.I. recupero evasione	80.000,00	261.000,00	250.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	8.150,00	7.950,00	5.197,87
Addizionale I.R.P.E.F.			220.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	132.757,81	41.000,00	32.032,21
Totale categoria I	930.907,81	1.628.038,06	2.705.118,25
Categoria II - Tasse			
TOSAP	31.456,89	40.147,05	40.177,08
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	880.000,00	885.400,00	1.626.727,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	911.456,89	925.547,05	1.666.904,08
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	1.842.364,70	2.553.585,11	4.372.022,33

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che ancora non 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 (C+R) (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	250.000,00	250.000,00	100,00%	92.276,01	36,91%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	250.000,00	250.000,00	100,00%	92.276,01	36,91%

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

	2011	2012	2013
Accertamento	80.000,00	261.000,00	250.000,00
Riscossione (competenza)	0,00		283,00
Riscossione (residui)	83.258,82	40.325,91	18.327,50

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

(Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs. n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

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

<u>Ricavi:</u>		
- da tassa	1.623.500,00	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		1.623.500,00
<u>Costi:</u>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.544.180,21	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	0,00	
Totale costi		1.544.180,21
Percentuale di copertura		105,14%

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:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	1.979.264,45
Residui riscossi nel 2013	888.997,51
Residui eliminati	2.269,56
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.087.997,38

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
177.028,56	42.990,25	116.446,00

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

Anno	importo
2011	0,00
2012	0,00
2013	0,00

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	268.645,15
Residui riscossi nel 2013	36.787,86
Residui eliminati	
Residui (da residui) al 31/12/2013	231.857,29

In merito alla riscossione dei residui antecedenti al 01/01/2013 si rileva una notevole riduzione degli incassi rispetto al consuntivo 2012. Si suggerisce pertanto una maggiore attenzione alla fase di recupero al fine di scongiurare eventuali prescrizioni con conseguenti danni erariali.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.283.368,46	746.415,85	1.551.417,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.944.448,59	1.966.961,59	1.852.157,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	60.000,00	19.208,33	7.476,39
Totale	3.287.817,05	2.732.585,77	3.411.050,72

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	634.338,64	636.251,06	619.071,64
Proventi dei beni dell'ente		5.523,86	4.683,72
Interessi su anticip.ni e crediti	10.157,31	15.458,74	5.675,03
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	164.448,03	133.949,15	109.944,42
Totale entrate extratributarie	808.943,98	791.182,81	739.374,81

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			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Mattatoi pubblici			0,00		
Mense scolastiche	50.734,40	142.857,33	-92.122,93	35,51%	
Stabilimenti balneari			0,00		
Musei, pinacoteche, mostre			0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Altri servizi	2.350,00	3.000,00	-650,00	78,33%	
Totali	53.084,40	145.857,33	-92.772,93	36,39%	

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Acquedotto	334.484,00	424.159,45	89.675,45	79%	
Fognatura e depurazione	180.000,00	93.059,15	-86.940,85	193%	
Nettezza urbana	1.623.500,00	1.544.180,21	-79.319,79	105%	
Altri servizi					

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
43.173,38	28.263,02	18.148,00

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

Tab. 28

	2011	2012	2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	18.269,60	15.246,16	9.633,77
Spesa per investimenti	24.903,60	15.145,30	11.655,00

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	102.303,73	100,00%
Residui riscossi nel 2013	3.988,33	3,90%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	98.315,40	96,10%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad Euro 4.683,72.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00

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	2.447.247,75	2.395.354,84	2.390.212,48
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	184.978,10	199.272,19	220.986,44
03 - Prestazioni di servizi	2.247.907,89	2.280.887,19	2.758.527,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	52.999,00	53.491,45	28.213,80
05 - Trasferimenti	321.239,70	449.084,55	1.652.460,12
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	188.755,70	189.425,90	177.163,80
07 - Imposte e tasse	140.668,13	144.452,00	144.452,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		1.167,00	124.334,04
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
Totale spese correnti	5.583.796,27	5.713.135,12	7.496.350,36

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](#).

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01+07	2.539.806,84	2.506.164,48
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	555.024,83	555.024,83
totale spese di personale	1.984.782,01	1.951.139,65

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.506.164,9
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
totale	2.506.164,9

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	447.390,9
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	107.633,9
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
totale	555.024,8

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. 51 del 03/07/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

(eventuale)

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso in data 04/07/2013 tramite [SICO](#) il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	111.866,01	111.866,01
Risorse variabili	36.193,05	27.273,82
Totale	148.059,06	139.139,83
Percentuale sulle spese intervento 01	5,94%	5,82%

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](#)).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 157.167,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,00%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,84%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.316.194,00	2.316.194,00	1.708.983,44	- 607.210,56	-26,2%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente	7.054,49	
- alienazione di beni		
- altre risorse	305.300,78	
<i>Totale</i>		312.355,27
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.200.000,00	
- contributi regionali	146.016,26	
- contributi di altri	50.611,91	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		1.396.628,17
Totale risorse		1.708.983,44
Impieghi al titolo II della spesa		1.708.983,44

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	175.896,99	162.308,98	175.896,99	162.308,98
Ritenute erariali	266.294,47	283.300,27	266.294,47	283.300,27
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.944,96	1.091,60	1.944,96	1.091,60
Depositi cauzionali	13.000,00	4.300,00	13.000,00	4.300,00
Servizi per conto di terzi	214.031,20	198.030,66	214.031,20	198.030,66
Fondi per il servizio di economato	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Depositi per spese contrattuali	6.191,52	12.702,57	6.191,52	12.702,57

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	149.929,69	162.308,98	136.930,49	148.633,99
Ritenute erariali	223.849,13	283.300,27	223.745,97	248.059,73
Altre ritenute al personale c/terzi	1.782,88	1.091,60	1.620,80	1.071,28
Depositi cauzionali	13.000,00	4.300,00	12.000,00	
Fondi per il Servizio economato	9.000,00	17.773,46	36.000,00	27.000,00
Depositi per spese contrattuali	5.826,02	10.594,24	4.720,81	6.875,33
Altre per servizi conto terzi	145.388,59	168.556,84	119.911,02	163.193,36
Totali	548.776,31	647.925,39	534.929,09	594.833,69

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2013):

descrizione Cessione quinto	importo 104.453,98
Descrizione Elezioni Camera e Senato	importo 15.523,83

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:

2011	2012	2013
2,73%	2,89%	1,84%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.692.014	3.571.827	3.446.517
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	120.187	125.310	125.311
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.571.827	3.446.517	3.321.206

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

seguinte evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	162.464	157.169	157.168
Quota capitale	120.187	125.310	125.311
Totale fine anno	282.651	282.479	282.479

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 2.239.590,94 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>ALBA LEASING</i>	<i>PULISCI SPIAGGIA</i>	<i>AGOSTO 2014</i>	<i>€. 3.886,68</i>

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 come da deliberazione di Giunta Municipale n. 61 del 11/04/2014.

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	2.900.514,02	982.834,84	73.978,48	1.843.700,70	63,56%	2.130.438,13	3.974.138,83
Titolo II	1.733.156,56	832.602,97	149.417,35	751.136,24	43,34%	1.159.395,07	1.910.531,31
Titolo III	2.009.271,69	367.879,94	101.680,69	1.539.711,06	76,63%	610.924,53	2.150.635,59
Gest. Corrente	6.642.942,27	2.183.317,75	325.076,52	4.134.548,00	62,24%	3.900.757,73	8.035.305,73
Titolo IV	405.440,68	38.112,04	2.800,00	364.528,64	89,91%	633.963,79	998.492,43
Titolo V	884.533,17	8.674,05		875.859,12	99,02%		875.859,12
Gest. Capitale	1.289.973,85	46.786,09	2.800,00	1.240.387,76	96,16%	633.963,79	1.874.351,55
Servizi c/terzi Tit. VI	489.895,48	181.524,68	47.226,84	261.143,96	53,31%	49.808,69	310.952,65
Totale	8.422.811,60	2.411.628,52	375.103,36	5.636.079,72	66,91%	4.584.530,21	10.220.609,93

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.975.039,83	2.671.193,34	32.441,20	1.271.405,29	31,98%	2.312.530,78	3.583.936,07
C/capitale Tit. II	2.823.869,53	1.128.887,24	21.904,22	1.673.078,07	59,25%	666.187,57	2.339.265,64
Rimb. prestiti Tit. III	794.594,36	794.594,36		0,00	0,00%	3.006.840,06	3.006.840,06
Servizi c/terzi Tit. IV	426.837,38	214.614,12	24.243,33	187.979,93	44,04%	102.900,39	290.880,32
Totale	8.020.341,10	4.809.289,06	78.588,75	3.132.463,29	39,06%	6.088.458,80	9.220.922,09

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-375.103,36
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	78.588,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-296.514,61

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-292.635,32
Gestione in conto capitale	19.104,22
Gestione servizi c/terzi	-22.983,51
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-296.514,61

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

- minori residui attivi : 375.103,36
- minori residui passivi: 78.588,75

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	2.900.514,02	2.009.271,69	405.440,68	489.895,48
Residui riscossi	982.834,84	367.879,94	38.112,04	181.524,68
Residui stralciati o cancellati	73.978,48	101.680,69	2.800,00	47.226,84
Residui da riscuotere al 31/12/2013	1.843.700,70	1.539.711,06	364.528,64	261.143,96

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	466.608,73	296.102,68	300.987,43	330.305,76	449.696,10	2.130.438,13	3.974.138,83
di cui Tarsu	386.965,77	112.185,77	195.341,28	204.770,46	188.734,10	2.158.074,19	3.246.071,57
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			8.226,85	244.418,22	498.491,17	1.159.395,07	1.910.531,31
Titolo III	230.218,91	183.030,95	230.726,57	273.330,98	622.403,65	610.924,53	2.150.635,59
Tot. Parte corrente	696.827,64	479.133,63	539.940,85	848.054,96	1.570.590,92	3.900.757,73	8.035.305,73
Titolo IV	85.752,60	6.143,62	66.781,26	189.356,75	16.494,41	633.963,79	998.492,43
Titolo V	875.859,12						875.859,12
Tot. Parte capitale	961.611,72	6.143,62	66.781,26	189.356,75	16.494,41	633.963,79	1.874.351,55
Titolo VI	108.313,80	6.638,00	53.179,91	67.443,42	25.568,83	49.808,69	310.952,65
Totale Attivi	2.728.364,88	498.058,87	726.683,28	1.294.211,88	1.629.148,57	5.218.494,00	10.220.609,93
PASSIVI							
Titolo I	167.935,69	125.147,96	243.133,14	238.019,97	497.168,53	2.312.530,78	3.583.936,07
Titolo II	1.236.376,89	32.987,54	66.900,73	120.075,48	216.737,43	666.187,57	2.339.265,64
Titolo III						3.006.840,06	3.006.840,06
Titolo IV	78.689,50	4.250,00	6.841,76	76.908,13	21.290,54	102.900,39	290.880,32
Totale Passivi	1.483.002,08	162.385,50	316.875,63	435.003,58	735.196,50	6.088.458,80	9.220.922,09

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 36.193,11 di cui Euro 36.193,11 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	36.193,11
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	36.193,11

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
30.000,00		36.193,11

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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 15.657,71 con delibera del C.C. n.10 del 28/02/2014 e per euro 45.265,49 con delibera del C.C. n.17 del 11/04/2014.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da delibera di Giunta municipale n°.146 del 25/08/2011.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che, nonostante il frequente ricorso all'anticipazione di cassa, l'Ente non rispetta i termini contrattuali di pagamento previsti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, tranne il 2°, il 3°, il 4° ed il 9° parametro, *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

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.

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>33.998,07</u>
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
		-
Saldo maggiori/minori proventi		<u>33.998,07</u>
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	<u>118.130,85</u>
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
		-
Saldo minori/maggiori oneri		<u>118.130,85</u>

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

<u>Integrazioni positive:</u>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		300.000,00
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		
- sopravvenienze attive		
Totale		300.000,00
<u>Integrazioni negative:</u>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		713.576,49
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		
- sopravvenienze passive		
Totale		713.576,49

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013
A Proventi della gestione	6.161.735,20	8.782.774,76
B Costi della gestione	6.145.319,19	7.790.298,16
Risultato della gestione	16.416,01	992.476,60
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	16.416,01	992.476,60
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 173.967,16	- 171.488,77
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	281.518,08	638.590,05
Risultato economico di esercizio	123.966,93	182.397,78

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 è motivato dall'incremento delle entrate rispetto ai costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 820.987,83 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 663.436,68 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 nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
262.556,76	648.276,93	713.576,49

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:		83.930,35
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	83.930,35	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		83.930,35
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		0
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		722.520,40
Di cui:		
- per minori crediti	377.186,36	
oneri straordinari	124.334,04	
per accantonamento svalutazione crediti	221.000,00	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		722.520,40

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				-
Immobilizzazioni materiali	25.527.396,99	2.171.683,11	713.576,49	26.985.503,61
Immobilizzazioni finanziarie	7.036,36			7.036,36
Totale immobilizzazioni	25.534.433,35	2.171.683,11	713.576,49	26.992.539,97
Rimanenze				-
Crediti	8.415.775,24	1.797.798,33	138.950,22	10.074.623,35
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide				-
Totale attivo circolante	8.415.775,24	1.797.798,33	- 138.950,22	10.074.623,35
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	33.950.208,59	3.969.481,44	852.526,71	37.067.163,32
Conti d'ordine	2.406.617,22	- 484.603,89	263.037,05	2.185.050,38
Passivo				
Patrimonio netto	22.985.901,95		182.397,78	23.168.299,73
Conferimenti	2.321.318,24	1.680.028,95	300.000,00	3.701.347,19
Debiti di finanziamento	3.446.516,83	2.114.279,94	5.345,82	5.555.450,95
Debiti di funzionamento	3.975.039,83	391.103,76		3.583.936,07
Debiti per anticipazione di cassa	794.594,36	27.345,30		767.249,06
Altri debiti	426.837,38	135.957,06		290.880,32
Totale debiti	8.642.988,40	1.559.873,82	- 5.345,82	10.197.516,40
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	33.950.208,59	3.239.902,77	122.948,04	37.067.163,32
Conti d'ordine	2.406.617,22	- 484.603,89	263.037,05	2.185.050,38

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Sono state completate le scritture di inventariazione riguardanti le voci "Macchinari attrezzature ed impianti, Attrezzature e sistemi informatici, Automezzi e motomezzi, Mobili e macchine d'ufficio". Sono, altresì in corso rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza delle altre voci componenti le immobilizzazioni materiali 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	2.171.683,11	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		713.576,49
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni da altre cause	3.034.230,42	3.747.806,91
totale	5.205.913,53	4.461.383,40

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 **(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)**.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	127.917,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	33.998,13
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	118.130,85
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	212.049,78

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.

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/non* 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.

La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

CONCLUSIONI

Relativamente ai servizi a domanda individuali e stante la riduzione consistente dei trasferimenti Erariali e Regionali si suggerisce di rendere più efficiente ed economica la gestione dei sopracitati servizi, anche a seguito di una revisione generale delle entrate proprie dell'Ente. Tale attività consentirebbe una maggiore liquidità ed una conseguente riduzione del ricorso all'anticipazione di tesoreria ed una maggiore tempestività dei pagamenti.

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

RAG. ENRICO OCCHIPINTI

DOTT. GIANFRANCO ARONE DI VALENTINO

DOTT.SSA ERIKA MARIA SPADA
