

# COMUNE DI SALA CONSILINA

COMUNE DI SALA CONSILINA  
Prot. 00007757/2014  
del 12-05-2014  
Prot. in ARRIVO  
AREA FINANZE

Provincia di Salerno



## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

**L'organo di revisione**

*Roberto Bonicelli*  
-----

Il sottoscritto dot. Roberto Trivellini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 09.10.2013

- ◆ ricevuta in data 24.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 24.04.2014, completi di:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico
  - c) conto del patrimonio;e corredati dai seguenti allegati:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - il prospetto di conciliazione ;
  - e gli altri documenti previsti dal regolamento di contabilità;
- ◆ 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;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

#### **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;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti e depositati presso l'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dalla normativa vigente;
  - 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;
  - che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative per l'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni;
  - che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
  - che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
  - che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
  - che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3149 reversali e n. 3985 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non risultano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013 ;
- 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 di Credito Cooperativo di Sassano , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			2.450.839,52
Riscossioni	5.249.476,33	12.609.824,16	17.859.300,49
Pagamenti	9.857.147,34	7.494.581,02	17.351.728,36
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.958.411,65</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.958.411,65</b>

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

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	268.673,99
<b>Totale</b>	<b>268.673,99</b>

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 37.963,45, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.539.603,02
Impegni	(-)	16.501.639,57
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>37.963,45</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.609.824,16
Pagamenti	(-)	7.494.581,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.115.243,14
Residui attivi	(+)	3.929.778,86
Residui passivi	(-)	9.007.058,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.077.279,69
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>37.963,45</b>

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	6.502.613,40
Entrate Titolo II	+	1.518.970,80
Entrate Titolo III	+	773.284,44
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	=	<b>8.794.868,64</b>
<b>Spese Titolo I (B)</b>	-	<b>8.361.118,95</b>
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	571.551,31
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	= -	<b>137.801,62</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	189.285,76
Contributo per permessi di costruire		189.285,76
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	13.520,69
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		4.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	=	<b>37.963,45</b>
Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	325.883,50
Entrate Titolo V ****	+	3.789.198,72
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	=	<b>4.115.082,22</b>
<b>Spese Titolo II (N)</b>	-	<b>150.118,43</b>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	13.520,69
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		3.789.198,72
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	=	<b>0</b>
Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	

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

- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
<b>Totale</b>	-	-
<b>Differenza (A-B)</b>		-
* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;		

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 Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - Regione /Stato	391.022,37	670.383,68

#### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2011	2012
Accertamento	325.883,50	548.820,84	290.196,31
Riscossione (competenza)	305.413,24	548.820,84	290.196,31

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

anno 2013 58,08%

anno 2011 29,85%

anno 2012 38,52%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2013	2011	2012
Accertamento	12.569,08	38.881,54	26.198,13
Riscossione (competenza)	12.569,08	38.881,54	26.198,13

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 153 del 13/11/2013 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2011	2012
Spesa corrente	8.500,00	9.647,78	9.798,90
Spesa per investimenti	3.700,15	5.000,00	4.000,00

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 290.823,19, come risulta dai seguenti elementi:

PAGAMENTI	9.857.147,34	7.494.581,02	17.351.728,36
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.958.411,65</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.958.411,65
RESIDUI ATTIVI	24.328.004,45	3.929.778,86	28.257.783,31
RESIDUI PASSIVI	21.918.313,22	9.007.058,55	30.925.371,77
<i>Differenza</i>			-2.667.588,46
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>290.823,19</b>

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

Fondi vincolati	268.673,99
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	0,00
Fondi non vincolati	22.149,20
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>290.823,19</b>

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

#### Ratei e risconti

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che:

- la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3.
- le risultanze della gestione finanziaria ed economica generale e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente, i risultati economici generali e i valori patrimoniali, sono attendibili nella loro rilevazione;
- vi è il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi; scarsa economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica; media qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.); mancata realizzazione dell'inventario; che non sono stati adottati dall'ente il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08; il programma relativo agli incarichi esterni previsto dall'art.42, comma 2, lett. b) del Tuel, ai sensi dell'art.3, comma 55 della L.n.244/2008 (legge finanziaria 2008);

Si evidenzia la necessità di attivare gli opportuni interventi al fine di realizzare economie sulle utenze, sui consumi energetici, non senza trascurare di dare più incisività all'attività di recupero ed incremento del gettito dei tributi. Si raccomanda: gli standard dei tempi e qualità dei servizi devono essere periodicamente aggiornati per misurare la realizzazione delle performance, prevedendo un monitoraggio almeno semestrale dello stato di attuazione degli obiettivi, pertanto, si propone la indispensabilità di una relazione finale dei responsabili dei servizi sulla gestione loro affidata, contenente le motivazioni delle cause interne ed esterne che, eventualmente, hanno determinato il mancato conseguimento del risultato atteso.

## Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	9.233.109,35	2.248.919,62	6.459.409,77	8.708.329,39	557.779,96
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	14.670.768,86	1.757.288,69	11.399.691,98	13.156.980,67	1.513.788,19
Servizi c/terzi Tit. VI	7.783.236,73	1.243.268,02	6.468.902,70	7.712.170,72	71.066,01
<b>Totale</b>	<b>31.687.114,94</b>	<b>5.249.476,33</b>	<b>24.328.004,45</b>	<b>29.577.480,78</b>	<b>2.142.634,16</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	6.633.209,21	3.698.982,50	2.704.848,54	6.403.831,04	229.378,17
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	18.124.666,33	3.716.491,54	12.779.176,65	16.495.668,19	1.628.998,14
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	8.948.017,42	2.441.673,30	6.434.288,03	8.875.961,33	72.056,09
<b>Totale</b>	<b>33.705.892,96</b>	<b>9.857.147,34</b>	<b>21.918.313,22</b>	<b>31.775.460,56</b>	<b>1.930.432,40</b>

### Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2013	2009	2010	2011	2012
Attivi Titolo I	1.129.297,08	2.312.902,74	484.061,72	346.703,69	557.047,83	661.549,12
di cui Tarsu	957.144,92	1.728.077,00	231.431,14	271.102,02	351.108,66	535.965,33
Attivi Titolo II	505.733,39	437.196,05	163.687,14	188.939,33	200.558,37	173.590,68
Attivi Titolo III	1.284.413,60	258.358,68	177.539,30	145.670,39	295.357,63	145.260,50
di cui Tariffa smaltimento di cui sanzioni per violazioni al codice della strada						
Attivi Titolo IV	6.312.611,72	20.470,26	1.204.908,69	2.316.409,55	822.782,92	40.200
Attivi Titolo V	533.297,66	-	169.481,44			
Attivi Titolo VI	347.893,62	900.851,13	380.861,31	409.258,74	1.967.723,57	3.363.165,46
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>11.070.391,99</b>	<b>5.657.855,86</b>	<b>2.811.970,74</b>	<b>3.678.083,72</b>	<b>4.194.578,98</b>	<b>4.919.731,09</b>
Passivi Titolo I	559.528,92	3.106.289,10	342.801,56	607.273,94	719.998,67	475.281,45
Passivi Titolo II	8.144.262,96	145.652,06	1.296.556,28	2.567.143,13	647.261,61	123.952,67
Passivi Titolo III		3.789.198,72				
Passivi Titolo IV	1.041.731,86	1.965.882,67	362.287,39	240.571,61	1.671.212,57	3.118.484,60
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>9.745.523,74</b>	<b>9.007.022,55</b>	<b>2.001.645,23</b>	<b>3.414.988,68</b>	<b>3.038.472,85</b>	<b>3.717.718,72</b>

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

### **Analisi del conto del bilancio**

#### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013**

<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.121.824,28	2.990.290,02	-131.534,26	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	55.566.735,98	12.736.366,60	-42.830.369,38	-77%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.360.948,88	4.535.696,29	-825.252,59	-15%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.939.236,73	11.341.822,88	-4.597.413,85	-29%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>96.443.036,94</b>	<b>46.117.083,80</b>	<b>-50.325.953,14</b>	<b>-52%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.503.192,21	14.764.949,99	-1.738.242,22	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	60.090.854,33	16.645.786,62	-43.445.067,71	-72%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.860.751,00	4.360.750,03	-500.000,97	-10%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.104.017,42	12.505.613,49	-4.598.403,93	-27%
<b>Totale</b>		<b>98.558.814,96</b>	<b>48.277.100,13</b>	<b>-50.281.714,83</b>	<b>-51%</b>

#### **b) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2013	2012	2013	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	396.969,92	470.000,00	396.969,92	470.000,00
Ritenute erariali	639.171,40	1.418.000,00	639.171,40	1.418.000,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	142.830,99	171.000,00	142.830,99	171.000,00
Depositi cauzionali	18.225,00	150.000,00	18.225,00	150.000,00
Servizi per conto di terzi	2.416.593,23	6.005.000,00	2.416.593,23	6.005.000,00
Fondi per il servizio di economato	12.690,00	20.000,00	12.690,00	20.000,00
Depositi per spese contrattuali	3.171,62	50.000,00	3.171,62	50.000,00

#### **a) Verifica del Patto di stabilità**

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario, stabilito dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013**

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti	6.503,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti	1.519,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti	773,00
	<i>a detrarre</i>		
E6	Entrate correnti U.E.	Accertamenti	-147,00
E9	Entrate correnti gettito IMU stabili comunali	Accertamenti	-28,00
E9 bis	Entrate correnti contr.art.2, co1 L.120/2013	Accertamenti	-18,00
<b>Ecor</b>	<b>Entrate correnti NETTE</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>8.602,00</b>
E11	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (C+R)	2.019,00
	<i>a detrarre</i>		
E12	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (C+R)	-13,00
E15	Entrate c/capitale U.E.	Riscossioni (C+R)	-78,00
<b>Ecap</b>	<b>Entrate in c/capitale NETTE</b>	<b>Riscossioni (C+R)</b>	<b>1.928,00</b>
<b>Efin</b>	<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>10.530,00</b>
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni	8.361,00
	<i>a detrarre</i>		
S4	Spese corrente U.E.	Pagamenti (C+R)	-147,00
<b>Scor</b>	<b>Spese correnti NETTE</b>	<b>Impegni</b>	<b>8.214,00</b>
S9	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (C+R)	3.721,00
	<i>a detrarre</i>		
S11	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (C+R)	-13,00
S13	Spese c/capitale U.E.	Pagamenti (C+R)	-107,00
S19	Pagamenti art.1, co.1 D.L.35/2013 successivi all'8 aprile	Pagamenti (C+R)	-1.341,00
S20	Pagamenti art.1, co.1 D.L.35/2013 precedenti all'8 aprile	Pagamenti (C+R)	-576,00
<b>Scap</b>	<b>Spese in c/capitale NETTE</b>	<b>Pagamenti (C+R)</b>	<b>1.684,00</b>
<b>SF</b>	<b>SPESE FINALI</b>		<b>9.898,00</b>
<b>SFin</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (Efin-SF)</b>		<b>632,00</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		<b>628,00</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (1)</b>		<b>4,00</b>

(1) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

**Analisi delle principali poste**

**Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	121.414,50	100.000,00	-	100.000,00
I.M.U.	2.484.115,63	2.780.000,00	1.608.490,25	1.171.509,75
Addizionale IRPEF	454.373,12	490.000,00	557.037,68	- 67.037,68
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.153,92	10.000,00	9.350,92	649,08
Imposta sulla pubblicità	44.695,68	55.000,00	41.537,99	13.462,01
Imposta sulla pubblicità gettito arretrato	40.000,00	20.000,00	-	20.000,00
Altre imposte	620,96	1.225,00	1.224,33	0,67
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.148.373,81</b>	<b>3.456.225,00</b>	<b>2.217.641,17</b>	<b>1.238.583,83</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.812.470,97	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	39.558,29	20.000,00	2.557,03	17.442,97
TARES		2.324.677,00	2.335.000,00	- 10.323,00
TOSAP	51.836,73	50.000,00	25.597,74	24.402,26
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	29.306,32	20.000,00	975,00	19.025,00
Altre tasse				-
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.933.172,31</b>	<b>2.414.677,00</b>	<b>2.364.129,77</b>	<b>50.547,23</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	905,90	3.000,00	2.449,58	550,42
Fondo di Solidarietà già di riequilibrio	2.170.857,48	2.017.604,00	1.918.392,88	99.211,12
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.171.763,38</b>	<b>2.020.604,00</b>	<b>1.920.842,46</b>	<b>99.761,54</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.253.309,50</b>	<b>7.891.506,00</b>	<b>6.502.613,40</b>	<b>1.388.892,60</b>

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	-	-
Recupero evasione altri trib. (pubbl.tarsu tosap)	42.000,00	3.532,03	3.532,03
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>142.000,00</b>	<b>3.532,03</b>	<b>3.532,03</b>

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate		5,50	5,50
Aliquota altri fabbricati	6,50	9,00	9,00
Aliquota aree edificabili	6,50	9,00	9,00
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate		752.229,74	258.000,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.473.977,00	1.704.618,27	1.332.795,25
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	20.000,00	27.267,62	17.695,00
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>1.493.977,00</b>	<b>2.484.115,63</b>	<b>1.608.490,25</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>771.972,93</b>	<b>2.200.530,13</b>	<b>1.178.490,25</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/RESIDUI</b>	<b>502.146,33</b>	<b>504.737,24</b>	<b>347.915,11</b>

### Servizio Smaltimento Rifiuti

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	2.335.000,00	
- altri ricavi	43.652,83	
<i>Totale ricavi</i>		2.378.652,83
<b>Costi:</b>		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	2.018.364,44	
- spazzamento strade	79.996,12	
- altri costi	289.065,69	
<i>Totale costi</i>		2.387.426,24
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>99,63%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%

### Titolo II - 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	3.098.564,13	428.958,57	1.111.991,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	316.170,28	191.648,39	259.958,45
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	300.000,00		147.020,93
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>3.714.734,41</b>	<b>620.606,96</b>	<b>1.518.970,80</b>

### Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	389.009,72	406.000,00	348.763,49	57.236,51
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	116.706,57	229.026,00	219.701,68	9.324,32
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	16.005,12	6.000,00	4.750,87	1.249,13
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	377.235,34	251.089,00	200.068,40	51.020,60
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>898.956,75</b>	<b>892.115,00</b>	<b>773.284,44</b>	<b>118.830,56</b>

#### **Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	52.942,95	104.893,12	51.950,17	50,47%
Impianti sportivi	92.433,60	361.419,08	268.985,48	25,58%
Mense scolastiche	99.695,09	190.749,20	91.054,11	52,27%
Parcheggi a pagamento	16.717,00	37.747,84	21.030,84	44,29%
lampade votive	59.439,36	48.326,55	11.112,81	123,00%
Altri servizi	-	4.990,86	4.990,86	
<b>Totale</b>	<b>321.228,00</b>	<b>748.126,65</b>	<b>426.898,65</b>	<b>42,94%</b>

#### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto	-	-	-	#DIV/0!
smaltimento rifiuti	2.378.652,83	2.387.426,24	8.773,41	99,63%
<b>Totale</b>	<b>2.378.652,83</b>	<b>2.387.426,24</b>	<b>8.773,41</b>	<b>99,63%</b>

#### **Servizi diversi**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
esecuzione di opere cimiteriali	99.050,31	112.318,05	13.267,74	88,19%
Trasporti pubblici	14.657,39	187.009,02	172.351,63	7,84%
<b>Totale</b>	<b>113.707,70</b>	<b>299.327,07</b>	<b>185.619,37</b>	<b>37,99%</b>

### **Titolo I - 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	3.170.105,95	3.126.548,40	3.030.562,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.142.209,86	888.069,63	616.224,99
03 - Prestazioni di servizi	3.744.680,82	3.339.545,41	3.527.221,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	94.513,71	100.703,91	104.570,10
05 - Trasferimenti	183.883,41	141.028,56	292.110,47
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	370.867,64	365.858,20	324.114,99
07 - Imposte e tasse	226.168,89	234.318,65	225.504,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	224.630,38	122.216,62	240.810,90
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.157.060,66</b>	<b>8.318.289,38</b>	<b>8.361.118,95</b>

#### CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006.

- l'obbligo di riduzione della spesa del personale rispetto all'anno precedente (per i comuni con oltre 3000 abitanti);
- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 1000 abitanti.

#### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

## Dati e indicatori relativi al personale

	2010	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) [segr.+dirig.+non dir.]	91	88	85	84
Costo del personale [intervento 01]	3.253.582,65	3.170.105,95	3.126.548,40	3.030.562,05
Costo del personale [lordo complessivo]	3.485.154,62	3.393.674,79	3.345.301,07	3.296.021,90
<b>Costo medio lordi complessivo per dipendente</b>	<b>38.298,40</b>	<b>38.784,85</b>	<b>39.356,48</b>	<b>39.473,32</b>
Costo personale [netto ex art.1 comma 557 L. 296/2006 e s.m.i.]	3.432.989,78	3.337.728,83	3.268.132,17	3.210.668,99
<b>Incidenza Spesa personale int.01 su spesa corrente [param.deficit.]</b>	<b>38,02%</b>	<b>34,62%</b>	<b>37,59%</b>	<b>36,25%</b>
Incidenza Spesa Lorda su spesa corrente	40,73%	37,06%	40,22%	39,42%
Incidenza Spesa Netta su spesa corrente	40,12%	36,45%	39,29%	38,40%

L'Ente non ha effettuato nel 2013 nuove assunzioni di personale, rinnovi contrattuali a tempo determinato e/o proroghe contratti a tempo determinato.

### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Commemorazione Bicentenario Arma carabinieri	manifestazione	€ 100,00
Targa centenaria saiese	manifestazione	€ 15,00
Manifestazione 4 novembre	manifestazione	€ 589,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>€ 704,00</b>

### **TITOLO II - 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 %
41.966.188,00	41.966.188,00	150.118,43	-	41.816.069,57 -99,6%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	-		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	13.520,69		
<b>Totale</b>		<b>13.520,69</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Regione / Provincia			
- oneri di urbanizzazione	136.597,74		
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>		<b>136.597,74</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>150.118,43</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>150.118,43</b>

## Indebitamento

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	2013	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	368.997,41	363.858,20	324.097,49
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=	<b>368.997,41</b>	<b>363.858,20</b>	<b>324.097,49</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	9.538.245,05	9.090.747,57	9.614.436,90
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>9.538.245,05</b>	<b>9.090.747,57</b>	<b>9.614.436,90</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>3,87%</b>	<b>4,00%</b>	<b>3,37%</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	7.418.350,64	7.310.957,50	6.582.664,49
Nuovi prestiti	407.546,52	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	514.939,66	554.884,36	571.551,31
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	0,00	-173.408,65	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.310.957,50</b>	<b>6.582.664,49</b>	<b>6.011.113,18</b>

(1) Quota capitale dei mutui  
(2) riduzione a seguito definizione fabbisogno relativo

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2013, non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
sentenze esecutive		
copertura disavanzi		
ricapitalizzazioni		
procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	-	

**Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:**

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
1.235,65	32.011,00	195.511,44

## 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 3.789.198,72 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.

## 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. 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, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) 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 quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	+	17.034,04	
- risconti passivi iniziali	+	15.080,00	
- risconti passivi finali	-	15.080,00	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo minori proventi			- 17.034,04
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	7.159,04	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-	1.873,31	
- ratei passivi finali	+	16.861,82	
Saldo minori/maggiori oneri			7.829,47

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	189.285,76
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.930.432,40
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>2.119.718,16</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.167.450,59
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	2.142.634,16
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>3.310.084,75</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	8.870.639,59	8.962.369,49
<i>B Costi della gestione</i>	8.869.866,82	8.971.473,12
<b>Risultato della gestione</b>	<b>772,77</b>	<b>- 9.103,63</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>772,77</b>	<b>- 9.103,63</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 349.853,08	- 319.364,12
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 15.007,19	- 453.012,66
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>- 364.087,50</b>	<b>- 781.480,41</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente motivato dalla diminuzione dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 328.467,75 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 20.612,56 rispetto al medesimo risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del 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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Proventi:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo	853.986,43	1.930.432,40
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		229.378,17
- 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)		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>853.986,43</b>	<b>1.930.432,40</b>
<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari	122.216,62	240.810,90
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti ricon. di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	122.216,62	240.810,90
Insussistenze dell'attivo	746.777,00	2.142.634,16
di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
Sopravvenienze passive		
- per oneri straordinari		-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>868.993,62</b>	<b>2.383.445,06</b>

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;
- 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 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).

Per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dal punto 76 del principio contabile n. 3.

I dati economici devono essere supportati anche da un'analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti similari.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	64.838,39	47.024,00	- 17.670,08	94.192,31
Immobilizzazioni materiali	33.647.241,47	3.462.538,39	- 1.149.780,51	35.215.231,72
Immobilizzazioni finanziarie	185.898,41	-	323.023,81	508.922,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>33.897.978,27</b>	<b>3.509.562,39</b>	<b>- 844.426,78</b>	<b>35.818.346,25</b>
Rimanenze				-
Crediti	29.946.542,88	- 1.327.110,04	- 2.138.482,96	26.480.949,88
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	4.195.141,58	494.145,13	- 52.270,46	4.689.286,71
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>34.141.684,46</b>	<b>- 832.964,91</b>	<b>- 2.138.482,96</b>	<b>31.170.236,59</b>
Ratei e risconti	23,37		- 23,37	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>68.039.686,10</b>	<b>2.676.597,48</b>	<b>- 2.982.933,11</b>	<b>66.988.582,84</b>
Conti d'ordine	15.202.222,42	- 3.499.398,08	-	11.702.824,34
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.734.153,97</b>	<b>1.977.980,13</b>	<b>-</b>	<b>29.712.134,10</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>18.124.666,33</b>	<b>- 1.111.422,93</b>	<b>-</b>	<b>17.013.243,40</b>
Debiti di finanziamento	6.582.664,49	- 571.551,31	-	6.011.113,18
Debiti di funzionamento	6.633.209,21	- 592.657,40	- 229.378,17	5.811.173,64
Debiti per anticipazione c/terzi	8.948.017,42	- 475.790,37	- 72.056,09	8.400.170,70
Altri debiti	-		-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>22.163.891,12</b>	<b>- 1.639.999,08</b>	<b>- 301.434,26</b>	<b>20.231.263,52</b>
Ratei e risconti	16.951,31	14.990,51		31.941,82
<b>Totale del passivo</b>	<b>68.039.662,73</b>	<b>- 758.451,37</b>	<b>- 1.375.674,40</b>	<b>66.988.582,84</b>
Conti d'ordine	15.202.222,42	- 3.499.398,08	-	11.702.824,34

Si sottolinea che il conto del patrimonio **non rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente.

- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2006
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2006
- inventario dei beni mobili	2006
Immobilizzazioni finanziarie	2006
Rimanenze	2006
Conferimenti	2006
Debiti di finanziamento	2006
Altri	

In particolare si attesta che l'Ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la

tenuta dell'inventario.

### **Immobilizzazioni materiali (A III)**

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	3.462.538,39	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

#### **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 nelle scritture contabili.

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

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

#### **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.

#### **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: (indicare l'opzione)

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite.

#### **C. 1. Debiti per mutui e prestiti**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### **C 2. 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 3. Debiti per Iva**

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva

#### **C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi**

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

#### Ratei e risconti

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che:

- la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3.
- le risultanze della gestione finanziaria ed economica generale e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente, i risultati economici generali e i valori patrimoniali, sono attendibili nella loro rilevazione;
- vi è il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

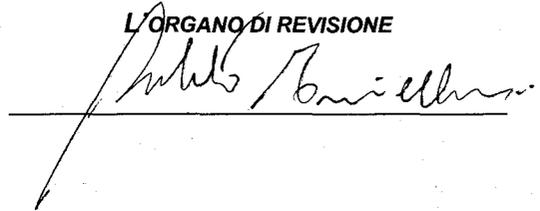
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi; scarsa economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica; media qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.); mancata realizzazione dell'inventario; che non sono stati adottati dall'ente il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08; il programma relativo agli incarichi esterni previsto dall'art.42, comma 2, lett. b) del Tuel, ai sensi dell'art.3, comma 55 della L.n.244/2008 (legge finanziaria 2008);

Si evidenzia la necessità di attivare gli opportuni interventi al fine di realizzare economie sulle utenze, sui consumi energetici, non senza trascurare di dare più incisività all'attività di recupero ed incremento del gettito dei tributi. Si raccomanda: gli standard dei tempi e qualità dei servizi devono essere periodicamente aggiornati per misurare la realizzazione delle performance, prevedendo un monitoraggio almeno semestrale dello stato di attuazione degli obiettivi, pertanto, si propone la indispensabilità di una relazione finale dei responsabili dei servizi sulla gestione loro affidata, contenente le motivazioni delle cause interne ed esterne che, eventualmente, hanno determinato il mancato conseguimento del risultato atteso.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to read 'Roberto Bonicelli'.