

Comune di Cerro Veronese

Organo di revisione

Verbale n. 78 del 28.03.2014

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

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 Cerro Veronese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerro Veronese, lì 28.03.2014

L'organo di revisione

Dott. Grisi Franco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Grisi Franco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare esecutiva ai sensi di legge;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 20.03.2014, 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 del patrimonio](#);

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 40 del 21.10.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- 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 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria e gestione del conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.10.2013, con delibera n. 40;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 1193 reversali e n. 900 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 delibera di G.C. n. 56 del 29/11/12, senza alcun utilizzo;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare scarl 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 1° gennaio			306.312,88
Riscossioni	282.323,02	1.930.591,81	2.212.914,83
Pagamenti	482.498,14	1.656.166,87	2.138.665,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			380.562,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			380.562,70

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:

	2011	2012	2013
Disponibilità	290.419,32	306.312,88	380.562,70
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 25.904,05 come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	2.607.003,01	2.421.959,51	2.194.232,23
Impegni di competenza	2.571.560,44	2.394.717,47	2.168.327,98
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	35.442,57	27.242,04	25.904,25

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	1.930.591,81
Pagamenti	(-)	1.656.166,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	274.424,94
Residui attivi	(+)	263.640,42
Residui passivi	(-)	512.161,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-248.520,89
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	25.904,05

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	1.425.360,73	1.532.389,71	1.391.082,28
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	257.702,10	290.297,00	167.248,47
Entrate titolo II	120.107,42	151.376,47	212.878,97
Entrate titolo III	297.113,03	312.610,43	297.532,98
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.842.581,18	1.996.376,61	1.901.494,23
Spese titolo I (B)	1.697.569,99	1.815.776,99	1.713.902,61
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	149.843,17	153.730,00	158.813,29
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-4.831,98	26.869,62	28.778,33
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	42.459,33	477,35	0,00
Contributo per permessi di costruire	42.459,33	477,35	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	5.222,00	5.222,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (quota aumento capitale Nuova Lessinia)		5.222,00	5.222,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	37.627,35	22.124,97	23.556,33

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	564.953,76	165.019,32	136.828,49
Entrate titolo V **	40.000,00	111.463,80	9.286,20
Totale titoli (IV+V) (M)	604.953,76	276.483,12	146.114,69
Spese titolo II (N)	564.679,21	276.110,70	148.988,97
Differenza di parte capitale (P=M-N)	40.274,55	372,42	-2.874,28
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	42.459,33	477,35	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	5.222,00	5.222,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	10.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-2.184,78	15.117,07	2.347,72

** categorie 2,3 e 4.

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

Tab. 8

	Entrate	Spese
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	6.431,68	6.431,68
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.870,49	3.870,49
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	105.103,18	105.103,18
Per contributi c/impianti		
Per mutui	9.286,20	9.286,20
Totale	124.691,55	124.691,55

Al risultato di gestione 2013 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 20.011,48, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			306.312,88
RISCOSSIONI	282.323,02	1.930.591,81	2.212.914,83
PAGAMENTI	482.498,14	1.656.166,87	2.138.665,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			380.562,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			380.562,70
RESIDUI ATTIVI	210.423,27	263.640,42	474.063,69
RESIDUI PASSIVI	322.453,60	512.161,31	834.614,91
<i>Differenza</i>			-360.551,22
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			20.011,48

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	19.965,01	4.999,53	20.011,48
di cui:			
a) Vincolato		2.868,00	
b) Per spese in conto capitale	15.000,00		
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	4.965,01	2.131,53	20.011,48

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

Tab. 11/a

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

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

- a. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	2.194.232,23
Totale impegni di competenza (-)	2.168.328,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.904,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	57.026,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.134,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.892,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.904,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.892,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.999,53
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	20.011,48

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

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.425.360,73	1.532.389,71	1.391.082,28
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	120.107,42	151.376,47	212.878,97
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	297.113,03	312.610,43	297.532,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	564.953,76	165.019,32	136.828,49
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	40.000,00	111.463,80	9.286,20
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	159.468,07	149.099,78	146.623,31
Totale Entrate		2.607.003,01	2.421.959,51	2.194.232,23
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.697.569,99	1.815.776,99	1.713.902,61
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	564.679,21	276.110,70	148.988,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	149.843,17	153.730,00	158.813,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	159.468,07	149.099,78	146.623,31
Totale Spese		2.571.560,44	2.394.717,47	2.168.328,18
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		35.442,57	27.242,04	25.904,05
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	10.000,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		35.442,57	37.242,04	25.904,05

Verifica del patto di stabilità interno

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

Tab. 14	2013
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	186
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.884
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	165
Totale entrate finali	2.049
impegni titolo I al netto esclusioni	1.714
pagamenti titolo II al netto esclusioni	59
Totale spese finali	1.773
Saldo finanziario di competenza mista (B)	276
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	90

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

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

L'ente ha provveduto in data 18.3.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **n.0015162 del 25/2/2013**.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)	409.832,14	596.229,94	555.765,38
I.C.I. recupero evasione		28.195,21	11.773,94
I.M.U. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	5.353,50	4.703,00	4.961,00
Addizionale I.R.P.E.F.	188.145,73	227.633,12	219.146,92
Addizionale com.consumo energia elettrica	32.981,79	102,78	1.399,45
Imposta di soggiorno			
Compartecipazione IVA	150.706,43		
5 PER MILLE			
Altre imposte			
Totale categoria I	787.019,59	856.864,05	793.046,69
Categoria II - Tasse			
TOSAP	36.512,63	38.000,00	41.255,77
Tassa rifiuti solidi urbani	343.649,11	341.376,06	387.929,22
TARES (ex TIA)			
Tassa per l'ammissione a concorsi	180,00	600,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Totale categoria II	380.341,74	379.976,06	429.184,99
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	297,00	252,60	294,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	257.702,10	290.297,00	
Fondo solidarietà comunale			167.248,47
Sanzioni tributarie		5.000,00	1.307,93
Totale categoria III	257.999,10	295.549,60	168.850,60
Totale entrate tributarie	1.425.360,43	1.532.389,71	1.391.082,28

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	8.000,00	11.773,94	147,17%	11.773,94	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	5.000,00	1.307,93	26,16%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	13.000,00	13.081,87	100,63%	11.773,94	90,00%

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

		2011	2012	2013
Accertamento		24.012,00	33.195,21	13.081,87
Riscossione (competenza)		14.328,67	30.156,21	11.773,94
Riscossione (residui)	Anno - 1		9.683,33	3.039,00
	Anno - 2		4.007,87	
	Anno - 3			

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

L'Ente nel 2013 ha applicato la TARES. La percentuale di copertura del servizio è stata del 100%

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	9.292,19	100,00%
Residui riscossi nel 2013	9.292,19	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.146,88	
Residui totali	5.146,88	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
84.918,66	68.192,28	25.293,63

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	42.459,33	50,00%	50,00%
2012	477,35	0,70%	0,70%
2013	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2013	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	39.469,31	9.576,26	131.034,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	73.911,54	134.749,46	63.176,70
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	6.726,57	7.050,75	18.667,32
Totale	120.107,42	151.376,47	212.878,97

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	196.610,20	190.236,72	176.645,35
Proventi dei beni dell'ente	43.189,65	43.919,62	46.041,69
Interessi su anticip.ni e crediti	1.834,47	423,71	1.078,50
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	55.478,71	78.030,38	73.767,44
Totale entrate extratributarie	297.113,03	312.610,43	297.532,98

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 18/2/2013, 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:

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporto scolastico	26.130,67	64.632,34	-38.501,67	40,43%	46,13%
Mense scolastiche	103.197,74	103.892,26	-694,52	99,33%	99,23%
Impianti sportivi	6.937,61	17.164,00	-10.226,39	40,42%	40,00%
Pre scuola/Post scuola		1.500,00	-1.500,00	0,00%	0,00%
Totali	136.266,02	187.188,60	-50.922,58	72,80%	68,72%

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	387.929,22	387.929,22	0,00	100%	100%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
24.639,00	21.418,30	7.740,97

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	12.319,50	10.709,15	4.749,15
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	61,35%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	12.123,55	100,00%
Residui riscossi nel 2013	5.822,08	48,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.301,47	51,98%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	376,42	
Residui totali	376,42	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 2122.07 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: maggiori fitti attivi.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	5.508,09	100,00%
Residui riscossi nel 2013	5.508,09	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.988,64	
Residui totali	8.988,64	

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	520.304,16	503.784,93	500.737,44
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	136.934,38	171.328,86	163.917,55
03 - Prestazioni di servizi	750.032,38	792.134,79	754.976,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.200,00	5.400,00	5.192,84
05 - Trasferimenti	164.721,72	228.070,43	179.510,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	82.346,51	76.615,42	72.099,30
07 - Imposte e tasse	35.880,44	36.400,56	36.694,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.150,40	2.042,00	773,46
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.697.569,99	1.815.776,99	1.713.902,61

Spese per il personale

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

Tab. 32

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	503.784,93	500.737,44
spese incluse nell'int.03	1.500,00	1.500,00
irap	34.538,00	34.569,82
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	539.822,93	536.807,26
spese escluse	37.746,32	40.756,35
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	502.076,61	496.050,91
Spese correnti	1.815.776,99	1.713.902,61
Incidenza % su spese correnti	27,65%	28,94%

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

Tab. 33

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	389.076,00
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	109.177,44
12 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14 IRAP	34.569,82
15 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.484,00
16 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.500,00
18 Altre spese (specificare):	
Totale	536.807,26

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	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		11.670,35
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		1.500,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		26.236,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		1.350,00
11	Diritto di rogito		
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
Totale			40.756,35

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/05/13 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

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 2012 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:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	34.471,00	34.471,00	34.471,00
Risorse variabili	5.261,00	7.135,00	7.149,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	39.732,00	41.606,00	41.620,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,64%	8,26%	8,31%

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 72.099,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,00%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,79%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.988.000,00	2.040.520,00	148.988,97	1.891.531,03	92,70%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	28.167,91		
<i>Parziale</i>			<u>28.167,91</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	9.286,20		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	96.583,18		
- altri mezzi di terzi	14.951,68		
<i>Parziale</i>			<u>120.821,06</u>
Totale risorse			<u>148.988,97</u>
Impieghi al titolo II della spesa			148.988,97

Indebitamento e gestione del debito

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

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	4,59%	4,22%	3,91%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	1.944.714,81	1.841.707,40	1.799.441,20
Nuovi prestiti (+)	40.000,00	111.463,80	9.286,20
Prestiti rimborsati (-)	-149.843,17	-153.730,00	-158.813,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	6.835,76		
Totale fine anno	1.841.707,40	1.799.441,20	1.649.914,11
Nr. Abitanti al 31/12	2.461,00	2.505,00	2.497,00
Debito medio per abitante	748,36	718,34	660,76

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	82.346,51	76.615,42	72.099,30
Quota capitale	149.843,17	153.730,00	158.813,29
Totale fine anno	232.189,68	230.345,42	230.912,59

Tab. 42

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	9.286,20
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investim	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	9.286,20

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Tab. 44

	Euro
mutui;	9.286,20
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
TOTALE	9.286,20

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	52.778,12	52.778,12	0,00	0,00	0,00%	56.185,78	56.185,78
Titolo II	62.690,18	39.893,82	0,00	22.796,36	36,36%	38.168,36	60.964,72
Titolo III	91.254,60	62.753,55	27.049,72	1.451,33	1,59%	55.593,66	57.044,99
Gest. Corrente	206.722,90	155.425,49	27.049,72	24.247,69	11,73%	149.947,80	174.195,49
Titolo IV	323.287,86	124.889,73	19.432,43	178.965,70	55,36%	96.583,18	275.548,88
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	9.286,20	9.286,20
Gest. Capitale	323.287,86	124.889,73	19.432,43	178.965,70	55,36%	105.869,38	284.835,08
Servizi c/terzi Tit. VI	19.761,97	2.007,80	10.544,29	7.209,88	36,48%	7.823,24	15.033,12
Totale	549.772,73	282.323,02	57.026,44	210.423,27	38,27%	263.640,42	474.063,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	455.207,80	349.846,61	10.291,94	95.069,25	20,88%	369.578,17	464.647,42
C/capitale Tit. II	380.870,32	123.377,73	33.970,20	223.522,39	58,69%	130.814,14	354.336,53
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	15.007,96	9.273,80	1.872,20	3.861,96	25,73%	11.769,00	15.630,96
Totale	851.086,08	482.498,14	46.134,34	322.453,60	37,89%	512.161,31	834.614,91

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	27.049,72
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	19.432,43
Gestione servizi conto terzi	10.544,29
Minori residui attivi	57.026,44
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	10.291,94
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	33.970,20
Gestione servizi c/terzi	1.872,20
Minori residui passivi	46.134,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.892,10

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-16.757,78
Gestione in conto capitale	14.537,77
Gestione servizi c/terzi	-8.672,09
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.892,10

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

Residui ante 2009

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012		0,00	25.712,79	0,00	0,00
Residui riscossi		0,00	17.018,75	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati		0,00	7.275,25	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013		0,00	1.418,79	0,00	0,00

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

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						56.185,78	56.185,78
di cui Tarsu						5.146,88	5.146,88
di cui F.S.R o F.S.						5.654,00	5.654,00
Titolo II				11.000,00	11.796,36	38.168,36	60.964,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				11.000,00	11.040,00	25.276,36	47.316,36
Titolo III	1.418,79				32,54	55.593,66	57.044,99
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						8.988,64	8.988,64
di cui sanzioni CdS						376,42	376,42
Tot. Parte corrente	1.418,79	0,00	0,00	11.000,00	11.828,90	149.947,80	174.195,49
Titolo IV		11.734,00		167.231,70		96.583,18	275.548,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		11.734,00		167.231,70			178.965,70
Titolo V						9.286,20	9.286,20
Tot. Parte capitale	0,00	11.734,00	0,00	167.231,70	0,00	105.869,38	284.835,08
Titolo VI	537,12				6.672,76	7.823,24	15.033,12
Totale Attivi	1.955,91	11.734,00	0,00	178.231,70	18.501,66	263.640,42	474.063,69
PASSIVI							
Titolo I	10.408,61	337,03	9.401,54	6.598,44	68.323,63	369.578,17	464.647,42
Titolo II	46.180,42	21.116,70	73.472,77	19.514,99	63.237,51	130.814,14	354.336,53
Titolo III						0,00	0,00
Titolo IV	3.471,96	390,00				11.769,00	15.630,96
Totale Passivi	60.060,99	21.843,73	82.874,31	26.113,43	131.561,14	512.161,31	834.614,91

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Tab. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00
0,00%	0,00%	0,00%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

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

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banco Popolare s.c. arl
Economo	Bertaso Vanni
Riscuotitori speciali	Andreis Doralice
	Società Sorit Spa

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:

CONTO DEL PATRIMONIO

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	11.705,34	3.531,20	-5.575,90	9.660,64
Immobilizzazioni materiali	4.463.522,48	113.055,80	-141.460,56	4.435.117,72
Immobilizzazioni finanziarie	54.264,28			54.264,28
Totale immobilizzazioni	4.529.492,10	116.587,00	-147.036,46	4.499.042,64
Rimanenze				0,00
Crediti	549.772,73	-20.662,60	-48.827,44	480.282,69
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	306.312,88	74.249,82		380.562,70
Totale attivo circolante	856.085,61	53.587,22	-48.827,44	860.845,39
Ratei e risconti	6.933,38	-37,22		6.896,16
Totale dell'attivo	5.392.511,09	170.137,00	-195.863,90	5.366.784,19
Conti d'ordine	380.870,32	7.436,41	-33.970,20	354.336,53
Passivo				
Patrimonio netto	530.193,25	160.608,84	-183.699,76	507.102,33
Conferimenti	2.592.660,88	136.828,49		2.729.489,37
Debiti di finanziamento	1.799.441,20	-149.527,09		1.649.914,11
Debiti di funzionamento	455.207,80	19.731,56	-10.291,94	464.647,42
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	15.007,96	2.495,20	-1.872,20	15.630,96
Totale debiti	2.269.656,96	-127.300,33	-12.164,14	2.130.192,49
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	5.392.511,09	170.137,00	-195.863,90	5.366.784,19
Conti d'ordine	380.870,32	7.436,41	-33.970,20	354.336,53

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	113.055,80	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	170.305,76
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	28.845,20	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	141.901,00	170.305,76

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo storico.

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 di euro 6.219,00.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO**B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo

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;
- 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 contabilmente.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, 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 sarà reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco