

COMUNE DI PIETRAFITTA

Provincia di Cosenza

Relazione del Revisore

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

Il Revisore

DOTT. EDOARDO M. TANCREDI

Comune di Pietrafitta

Il Revisore

Verbale n. 19 del 23 Aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Revisore 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;

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 Pietrafitta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pietrafitta, 23 Aprile 2014

Il Revisore

Dott. Edoardo M. Tancredi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	6
- <i>Risultati della gestione</i>	7
a) saldo di cassa	7
b) risultato della gestione di competenza	8
c) risultato di amministrazione	10
d) conciliazione dei risultati finanziari	12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	13
a) trend storico gestione di competenza.....	13
b) verifica del patto di stabilità interno	13
- <i>Analisi delle principali poste</i>	14
a) Entrate tributarie	14
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	15
c) Contributo per permesso di costruire.....	16
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti.....	17
e) Entrate extratributarie	18
f) Proventi dei servizi pubblici	18
g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	19
h) Utilizzo plusvalenze	19
i) Proventi beni dell'ente.....	19
l) Spese correnti	19
m) Spese per il personale	20
n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	23
o) Spese in conto capitale.....	23
p) Servizi per conto terzi	24
q) Indebitamento e gestione del debito.....	24
r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata	26
s) contratti di leasing	26
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	26
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	28
- <i>Rapporti con organismi partecipati</i>	29
- <i>Parametri di deficiarietà strutturale</i>	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	30
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	30
CONTO DEL PATRIMONIO	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Edoardo M. Tancredi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/01/2012;

◆ ricevuta in data 10/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 09/04/2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - 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. 22/2/2013)
 - inventario generale;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 30/04/2011;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L 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 dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 312 reversali e n. 899 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 T.U.E.L.;

- 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 T.U.E.L. 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 d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 Sviluppo SpA, reso entro il 30 gennaio 2014 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			
Riscossioni	584.806,21	1.136.122,38	1.720.928,59
Pagamenti	769.437,96	951.490,63	1.720.928,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	0,00	194.463,20
Anno 2012	0,00	95.360,80
Anno 2013	0,00	77.792,76

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dal fallimento del concessionario alla riscossione Tributi Italia SpA e dal conseguente blocco delle riscossioni sulle partite affidate.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 36.725,77

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.740.291,81
Impegni	(-)	1.703.566,04
Totale avanzo di competenza		36.725,77

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.136.122,38
Pagamenti	(-)	951.490,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	184.631,75
Residui attivi	(+)	604.169,43
Residui passivi	(-)	752.075,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-147.905,98
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	36.725,77

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		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	725.672,62	717.610,44
Entrate titolo II	185.494,57	280.414,87
Entrate titolo III	266.102,04	141.608,98
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.177.269,23	1.139.634,29
(B) Spese titolo I	1.057.892,23	1.043.047,91
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	57.080,87	59.860,61
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	62.296,13	36.725,77
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	10.314,34	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	72.610,47	36.725,77

Entrate titolo IV	757.772,95	439,35
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	757.772,95	439,35
(N) Spese titolo II	747.458,61	439,35
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	
Saldo di parte capitale	0,00	0,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	€ 439,35	€ 439,35
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	€ 439,35	€ 439,35

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 7.840,77, come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			
RISCOSSIONI	584.806,21	1.136.122,38	1.720.928,59
PAGAMENTI	769.437,96	951.490,63	1.720.928,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	3.094.296,34	604.169,43	3.698.465,77
RESIDUI PASSIVI	2.938.549,59	752.075,41	3.690.625,00
<i>Differenza</i>			7.840,77
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			7.840,77

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

Fondi vincolati	
Fondo svalutazione crediti	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	7.840,77
Totale avanzo	7.840,77

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.740.291,81
Totale impegni di competenza	-	1.703.566,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.725,77

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	129.098,62
Minori residui attivi riaccertati	-	237.820,88
Minori residui passivi riaccertati	+	0,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		-108.721,71

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.725,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-108.721,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		79.836,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		7.840,77

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondo svalutazione crediti		70000,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	8130,74	9836,71	7840,77
TOTALE	8130,74	79836,71	7840,77

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	763.130,33	725.672,62	717.610,44
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	153.968,03	185.494,57	280.414,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	183.978,04	266.102,04	141.608,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	408.915,49	757.772,95	439,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	194.463,20	95.360,80	462.884,22
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	98.185,95	113.258,21	137.333,95
Totale Entrate		1.802.641,04	2.143.661,19	1.740.291,81

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.036.945,99	1.127.892,23	1.043.047,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	398.748,15	747.458,61	439,35
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	233.111,16	152.441,67	522.744,83
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	98.185,95	113.258,21	137.333,95
Totale Spese		1.766.991,25	2.141.050,72	1.703.566,04

Avanzo di competenza (A)	35.649,79	2.610,47	36.725,77
---------------------------------	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	35.649,79	2.610,47	36.725,77
--------------------------	------------------	-----------------	------------------

b) 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 e dalla legge 228/2012, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1138	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	99	
totale entrate finali		1237
impegni titolo I al netto esclusioni	1043	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	90	
totale spese finali		1133
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		104
Saldo obiettivo 2012		101
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		3

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2013 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

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte		
ICI / IMU	104.248,91	85.126,24
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.000,00	14.318,70
Addizionale IRPEF	62.000,00	70.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	910,91	1.590,94
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	500,00	
Imposta di soggiorno		
Compartecipazione IVA		
<i>Totale categoria I</i>	<i>168.659,82</i>	<i>171.035,88</i>
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	160.543,28	198.456,92
TOSAP	2.737,94	3.098,32
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>163.281,22</i>	<i>201.555,24</i>
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio	393.731,58	345.019,32
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	<i>393.731,58</i>	<i>345.019,32</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>725.672,62</i>	<i>717.610,44</i>

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	188659,18	
- da addizionale	9432,96	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		198092,14
Costi:		
Gestione integrata raccolta trasporto e smaltimento	198456,92	
<i>Totale costi</i>		198456,92
Percentuale di copertura		99,82%

La percentuale di copertura prevista 100,00%.

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

Residui attivi al 1/1/2013	408.713,52
Residui riscossi nel 2013	95.083,97
Residui eliminati	26.008,91
Residui al 31/12/2013	287.620,64

Osservazioni: I residui relativi alla TARSU ed al recupero della stessa sono stati rideterminati al 31/12/2013.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
3.420,85	17,798,61	439,35

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

- anno 2011 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione

ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2013	7.549,12
Residui riscossi nel 2013	6.801,96
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	747,16

Osservazioni: Alla data di compilazione del seguente questionario dell'importo residuo al 31/12/2013 risultano riscossi € 747,16.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	39.514,75	65.989,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	88.592,32	124.167,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		4.850,31
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	57.387,50	85.408,04
Totale	185.494,57	280.414,87

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	117.561,04	124.849,77	7.288,73
Proventi dei beni dell'ente	12.444,83	5.516,72	-6.928,11
Interessi su anticip.ni e crediti	113.540,08	4.560,30	-108.979,78
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	22.556,09	6.682,19	-15.873,90
Totale entrate extratributarie	266.102,04	141.608,98	-124.493,06

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente pur non essendo in stato di dissesto risulta strutturalmente deficitario ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, pertanto è tenuto al rispetto delle percentuali di copertura minime previste dalla legge per i servizi a domanda individuale, per il servizio idrico integrato e per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Si attesta, comunque, che dette percentuali di copertura minima sono state tutte rispettate e l'ente ha provveduto alla relativa certificazione al Ministero degli Interni per il tramite della Prefettura di Cosenza (prot. 1002 del 31/03/2014).

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	16.035,00	27.857,94	-11.822,94	57,56%	
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	107.045,86	114.358,04	7.312,18	93,61%	
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana					
Altri servizi					

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
237,00	0,00	0,00

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	237,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	150,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

h) Utilizzo plusvalenze

L'Ente non ha realizzato entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

Si segnala che l'Ente ha realizzato Euro 5.516,72 relativi a canoni concessori di propri beni.

l) 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	442.700,73	477.241,68	493.034,73
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	15.744,88	20.410,53	13.379,26
03 - Prestazioni di servizi	474.847,11	415.980,50	400.683,07
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	34.787,23	26.804,77	28.761,48
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	49.504,17	82.698,85	82.065,26
07 - Imposte e tasse	19.361,87	23.466,88	25.124,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		11.289,02	
Totale spese correnti	1.036.945,99	1.057.892,23	1.043.047,91

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
Spesa intervento 01	477.241,68	493.034,73
Spese incluse nell'int.03	2.657,80	388,50
Irap	21.732,31	23.525,76
Altre spese di personale incluse	0,00	0
Altre spese di personale escluse	89.542,72	132.389,76
Totale spese di personale	412.089,07	384.559,23

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

	Importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	344.249,97
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	21.120,74
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	93.090,06
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	23.525,76
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.800,04
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): COMPETENZE PERSONALE LPU	27.773,92
Totale	516.560,49

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	50.981,72
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
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	81.408,04
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre	
Totale	132.389,76

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso nei termini, tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

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

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	6.122,00	6.122,00
Risorse variabili		
Totale	6.122,00	6.122,00

Il Revisore 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.

Il Revisore ha accertato che non sono presenti nel fondo incentivante risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad Euro 82.065,26 di cui:

- Euro 74.713,61 per interessi su mutui
- Euro 7.119,33 per interessi su anticipazioni di tesoreria
- Euro 232,32 per interessi su imposte

L'Ente non ha in corso alcuna operazione di indebitamento garantita con fidejussioni.

o) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
225.408,34	225.408,34	439,35	224.968,99	99,81%

Tali spese sono state così finanziate:

- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse	_____	
Totale	_____	0
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	_____	
- contributi di altri	_____	
- altri mezzi di terzi	_____	439,35
Totale	_____	439,35
Totale risorse		439,35
Impieghi al titolo II della spesa	439,35	

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	32.328,00	35.206,57	32.328,00	35.206,57
Ritenute erariali	73.143,53	84.265,42	73.143,53	84.265,42
Altre ritenute al personale c/terzi	2.786,68	5.191,11	2.786,68	5.191,11
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	0,00	8.170,85	0,00	8.170,85
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	4.500,00	5.000,00	4.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,58%	5,36%	0,68%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.692.717,52	1.654.069,56	1.596.988,59
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	38.647,96	57.080,87	59.860,61
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-0,10	
Totale fine anno	1.654.069,56	1.596.988,59	1.537.127,98

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	43.520,26	75.205,40	74.713,61
Quota capitale	38.647,96	57.080,87	59.860,61
Totale fine anno	82.168,22	132.286,27	134.574,22

L'Ente nel corso dell'esercizio 2013 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nell'anno 2013 non ha in corso né ha ristrutturati contratti di finanza derivata.

s) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore 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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.410.729,93	333.000,58	969.007,09	1.302.007,67	108.722,26
C/capitale Tit. IV, V	2.318.240,65	234.291,96	2.083.948,69	2.318.240,65	
Servizi c/terzi Tit. VI	58.854,23	17.513,67	41.340,56	58.854,23	
Totale	3.787.824,81	584.806,21	3.094.296,34	3.679.102,55	108.722,26

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.136.708,18	493.585,49	643.122,14	1.136.707,63	0,55
C/capitale Tit. II	2.452.034,34	156.970,23	2.295.064,11	2.452.034,34	
Rimb. prestiti Tit. III	95.360,80	95.360,80		95.360,80	
Servizi c/terzi Tit. IV	23.884,78	23.521,44	363,34	23.884,78	
Totale	3.707.988,10	769.437,96	2.938.549,59	3.707.987,55	0,55

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	129.098,62
Minori residui attivi	237.820,88
Minori residui passivi	0,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-108.722,81

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	108.721,71
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	108.721,71

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 351.429,56
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 331.293,95

In ordine alla esigibilità di tali residui il Revisore ritiene che i residui esposti siano accompagnati da idonei titoli giuridici e puntualmente rideterminati in sede di riaccertamento.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	188.906,81	42.798,55	65.952,44	91.622,52	52.552,24	172.929,77	614.762,33
di cui Tarsu	102.921,81	30.492,08	50.671,74	53.083,64	50.451,37	79.468,50	367.089,14
Titolo II	11770,42		482,76	2.740,32	28.450,73	120.670,57	164.114,80
Titolo III	187.617,75	9.885,87	14.553,36	64.082,77	207.590,55	114.996,09	598.726,39
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	331.293,95	22.079,83	571,80	108.734,70	601.660,00		1.064.340,28
Titolo V	339.005,68		680.602,73			192.545,73	1.212.154,14
Titolo VI	32.608,94	7.506,82	1.224,80			3.027,27	44.367,83
Totale	1.091.203,55	82.271,07	763.387,89	267.180,31	890.253,52	604.169,43	3.698.465,77

PASSIVI							
Titolo I	217.258,01	31.781,16	43.587,64	132.248,21	218.247,12	288.751,84	931.873,98
Titolo II	685.622,74	22.057,85	683.275,24	198.341,33	705.766,95	439,35	2.295.503,46
Titolo III						462.884,22	462.884,22
Titolo IV					363,34		363,34
Totale	902.880,75	53.839,01	726.862,88	330.589,54	924.377,41	752.075,41	3.690.625,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2013 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	11.289,02	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 riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

a) 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.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizi pubblico locale.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che quattro parametri su dieci presentano valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

Resa del conto degli agenti contabili

Il Revisore dei conti relativamente agli articoli 226 e 233 del Tuel, rileva che tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, alle seguenti date:

Tesoriere	22/01/2014
Economo	15/01/2014
Concessionari	disponibile sul portale web del Concessionario Equitalia.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Revisore prende atto che il prospetto di conciliazione risulta essere correttamente compilato.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	3.953.295,14	156.970,23		4.110.265,37
Immobilizzazioni finanziarie	793,00			793,00
Totale immobilizzazioni	3.954.088,14	156.970,23		4.111.058,37
Rimanenze				
Crediti	3.817.804,01	37.042,28	-104.018,46	3.750.827,83
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	3.817.804,01	37.042,28	-104.018,46	3.750.827,83
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	7.771.892,15	194.012,51	-104.018,46	7.861.886,20
Conti d'ordine	2.451.734,34	-156.530,88	300,00	2.295.503,46
Passivo				
Patrimonio netto	2.875.235,08	114.265,44	-104.017,91	2.885.482,61
Conferimenti	2.043.714,72	439,35		2.044.154,07
Debiti di finanziamento	1.596.988,59	-59.860,61		1.537.127,98
Debiti di funzionamento	1.136.708,18	-204.833,65	-0,55	931.873,98
Debiti per anticipazione di cassa	95.360,80	367.523,42		462.884,22
Altri debiti	23.884,78	-23.521,44		363,34
Totale debiti	2.852.942,35	79.307,72	-0,55	2.932.249,52
Ratei e risconti				
Totale del passivo	7.771.892,15	194.012,51	-104.018,46	7.861.886,20
Conti d'ordine	2.451.734,34	-156.530,88	300,00	2.295.503,46

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed 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).

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

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.

.B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

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
- 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..

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.

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

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

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.

IL REVISORE

F.TO DOTT. EDOARDO MARIA TANCREDI