

Comune di CEREAA

Provincia di VERONA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**anno
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di CEREAA

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 14 aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato nella giornata odierna e nello scorso 10 aprile lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, 3 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti, dando atto dell'assenza nella giornata odierna del Dott. Enrico Sganzerla;

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerea, lì 14.04.2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie	14
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti	19
Spese per il personale	20
Contrattazione integrativa.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
Spese in conto capitale.....	23
Servizi per conto terzi	24
Indebitamento e gestione del debito	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	25
Contratti di leasing	26
Analisi della gestione dei residui.....	27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	29
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	29
Rapporti con organismi partecipati	30
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	30
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	30
Tempestività pagamenti	31
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	31
Resa del conto degli agenti contabili	31
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	31
CONTO ECONOMICO	32
CONTO DEL PATRIMONIO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
RENDICONTI DI SETTORE.....	33
Referto controllo di gestione	33
Piano triennale di contenimento delle spese	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

I sottoscritti Ghellere Dott. Albertino e Guerra Rag. Matteo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 07.08.2012;

- ◆ ricevuto in data 17.03.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 11.03.2014, 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 economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese –Prot.com.3558 del 20.03.2014(art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 29.09.1997;

DATO ATTO CHE

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

del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 35. al n. 42;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 1.802 reversali e n.3.143 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 dal ritardo nell'erogazione da parte dello Ministero degli Interni della rata a compensazione del mancato gettito IMU sull'abitazione principale;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare , 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			506.842,78
Riscossioni	2.894.367,88	14.269.283,25	17.163.651,13
Pagamenti	2.618.235,78	14.411.477,76	17.029.713,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			640.780,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			640.780,37

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	2.300.000,00	2.600.000,00	2.664.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

	2011	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	135,00	119,00	77,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	370.097,62	314.825,17	367.887,99
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.049.132,93	952.092,67	672.772,47
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.972.117,04	2.313.370,59	2.633.437,99
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi a	1.707,73	335,37	130,25

Si riportano i dati del ricorso dell'Ente all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2013:

- Limite dell'anticipazione concessa ex art. 222 TUEL: euro 2.664.000,00.

I dati su indicati relativi agli anni precedenti sono stati calcolati sulla base delle frequenze giornaliere nell'anno solare.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 84.990,00 come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	17.432.950,83	14.889.693,19	16.387.296,84
Impegni di competenza	17.808.659,33	14.859.266,93	16.302.306,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-375.708,50	30.426,26	84.990,10

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	14.269.283,25
Pagamenti	(-)	14.411.477,76
<i>Differenza [A]</i>		-142.194,51
Residui attivi	(+)	2.118.013,59
Residui passivi	(-)	1.890.828,98
<i>Differenza [B]</i>		227.184,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		84.990,10
		<i>[A] - [B]</i>

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	8.465.826,23	7.094.603,49	9.010.169,87
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.883.378,07	1.127.074,60	926.267,99
Entrate titolo II	679.274,54	440.924,33	2.085.409,48
Entrate titolo III	1.512.353,02	3.063.115,28	1.291.161,26
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.657.453,79	10.598.643,10	12.386.740,61
Spese titolo I (B)	10.000.986,83	9.903.274,59	11.716.130,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	619.908,74	652.517,97	642.556,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	36.558,22	42.850,54	28.053,98
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	60.000,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	70.000,00	252.000,00	40.000,00
Contributo per permessi di costruire	70.000,00	252.000,00	40.000,00
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:	83.000,00	160.370,31	31.495,06
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	83.000,00	31.000,00	31.495,06
Altre entrate (specificare)		129.370,31	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	83.558,22	134.480,23	36.558,92

(*) il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	2.528.549,07	968.680,59	519.747,33
Entrate titolo V **	370.000,00	185.000,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.898.549,07	1.153.680,59	519.747,33
Spese titolo II (N)	3.310.815,79	1.062.050,90	462.811,21
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-412.266,72	91.629,69	56.936,12
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	70.000,00	252.000,00	40.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	83.000,00	160.370,31	31.495,06
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)	355.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-44.266,72	0,00	48.431,18

** 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	78.804,00	78.804,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	114.589,01	116.485,06
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	193.393,01	195.289,06

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

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	40.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	37.307,53
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	229.178,16
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	306.485,69
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	14.117,42
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	14.117,42
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	292.368,27

L'importo degli oneri straordinari della gestione corrente si riferiscono al pagamento di concessioni ferroviarie,attraversamento strade.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 479.312,65, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			506.842,78
RISCOSSIONI	2.894.367,88	14.269.283,25	17.163.651,13
PAGAMENTI	2.618.235,78	14.411.477,76	17.029.713,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			640.780,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			640.780,37
RESIDUI ATTIVI	1.733.968,33	2.118.013,59	3.851.981,92
RESIDUI PASSIVI	2.122.620,66	1.890.828,98	4.013.449,64
<i>Differenza</i>			-161.467,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			479.312,65

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	450.015,58	284.465,74	479.312,65
di cui:			
a) Vincolato		145.109,00	165.772,00
b) Per spese in conto capitale	450.015,58	13.646,64	179.944,13
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		125.710,10	133.596,52

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2012 non è stato applicato nel corso del 2013.

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 (+)	16.387.296,84
Totale impegni di competenza (-)	16.302.306,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	84.990,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	20.498,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	507.062,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	596.421,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.856,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	84.990,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.856,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	284.465,74
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	479.312,65

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

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.465.826,23	7.094.603,49	9.010.169,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	679.274,54	440.924,33	2.085.409,48
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.512.353,02	3.063.115,28	1.291.161,26
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.528.549,07	968.680,59	519.747,33
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.342.117,04	2.498.370,59	2.633.437,99
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	904.830,93	823.998,91	847.370,91
Totale Entrate		17.432.950,83	14.889.693,19	16.387.296,84
Spese				
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.000.986,83	9.903.274,59	11.716.130,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.310.815,79	1.062.050,90	462.811,21
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.592.025,78	3.069.942,53	3.275.994,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	904.830,93	823.998,91	847.370,91
Totale Spese		17.808.659,33	14.859.266,93	16.302.306,74
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-375.708,50	30.426,26	84.990,10
Avanzo di amministrazione applicato (B)		415.000,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		39.291,50	30.426,26	84.990,10

Verifica del patto di stabilità interno

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

Tab. 14	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	9.453.582,57
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	1.475.704,24
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	639.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	836.704,24
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-150.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	200.000,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	886.704,24
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	886.704,24
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	12.243.000,00
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	1.320.000,00
Totale entrate finali	13.563.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	11.716.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	413.000,00
Totale spese finali	12.129.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.434.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	547.295,76

L'ente ha provveduto in data 17.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

;

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U./i.c.i.	3.045.000,00	4.505.038,24	5.207.440,14
I.C.I. recupero evasione	77.714,53	128.782,10	32.148,53
Imposta comunale sulla pubblicità	152.271,78	147.329,98	127.969,34
Addizionale I.R.P.E.F.	34.000,00	1.082.388,00	1.122.388,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.564.502,82	12.348,92	17.369,34
Totale categoria I	4.873.489,13	5.875.887,24	6.507.315,35
Categoria II - Tasse			
TOSAP	97.280,00	86.160,22	93.413,67
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			1.476.305,33
Tassa rifiuti solidi urbani	1.602.602,00		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	1.699.882,00	86.160,22	1.569.719,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.077,03	5.481,43	6.867,53
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.883.378,07	1.127.074,80	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00		926.267,99
Altri tributi propri			
Totale categoria III	1.892.455,10	1.132.556,23	933.135,52
Totale entrate tributarie	8.465.826,23	7.094.603,69	9.010.169,87

12211

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	43.000,00	32.148,53	74,76%	32.148,53	100,00%
Recupero evasione altri tributi		5.059,00	#DIV/0!	573,00	11,33%
Totale	43.000,00	37.207,53	86,53%	32.721,53	87,94%

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

Tab. 17	2011	2012	2013
Accertamento	77.714,53	128.782,10	37.207,53
Riscossione (competenza)	45.478,47	56.782,10	32.721,53

T.A.R.E.S.

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

		Tab. 18
<u>Ricavi:</u>		
- da tassa	1.476.305,33	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		1.476.305,33
<u>Costi:</u>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.784.454,17	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	0,00	
Totale costi		1.784.454,17
Percentuale di copertura		82,73%

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

Tab. 19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2013		#DIV/0!
Residui eliminati		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	525.065,75	
Residui totali	525.065,75	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
375.736,79	693.980,59	440.943,33

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	70.000,00	18,63%	25,00%
2012	252.000,00	36,31%	25,00%
2013	40.000,00	9,07%	25,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 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		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2013		#DIV/0!
Residui eliminati		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	#DIV/0!
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	256.902,40	81.051,01	1.756.627,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	411.436,54	349.585,54	275.435,54
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	10.935,60	10.287,78	53.346,79
Totale	679.274,54	440.924,33	2.085.409,48

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	DIFFERENZA
Servizi pubblici	2.564.260,67	875.995,01	-1.688.265,66
Proventi dei beni dell'ente	271.776,88	259.048,13	-12.728,75
Interessi su anticip.ni e crediti	1.441,97	788,31	-653,66
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	225.635,76	155.329,81	-70.305,95
			0,00
Totale entrate extratributarie	3.063.115,28	1.291.161,26	-1.771.954,02

Proventi dei servizi pubblici

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

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

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Colonie	5.695,00	10.850,00	-5.155,00	52,49%	27,00%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.542,10	7.000,00	-5.457,90	22,03%	17,00%
Totali	7.237,10	17.850,00	-10.612,90	40,54%	22,00%

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	1.476.305,33	1.784.454,17	308.148,84	83%	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
331.518,25	241.122,38	229.178,16

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	83.759,10	90.000,00	85.000,00
Perc. X Spesa Corrente	25,27%	37,33%	37,09%
Spesa per investimenti	83.000,00	31.000,00	31.495,06
Perc. X Investimenti	25,04%	12,86%	13,74%

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	100.492,89	100,00%
Residui riscossi nel 2013	100.492,89	100,00%
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 12.728,75. rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: per maggiori concessioni cimiteriali.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	43.581,06	100,00%
Residui riscossi nel 2013	43.026,90	98,73%
Residui riscossi in eccedenza	2.387,07	5,48%
Residui (da residui) al 31/12/2013	554,16	1,27%
Residui della competenza	4.880,00	11,20%
Residui totali	5.434,16	

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	2.586.112,87	2.558.929,92	2.497.411,71
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	66.276,36	69.123,13	62.409,46
03 - Prestazioni di servizi	4.935.141,44	4.965.620,76	5.320.933,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	52.337,96	46.986,47	40.080,22
05 - Trasferimenti	1.486.977,20	1.377.199,58	2.913.881,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	652.774,58	621.360,91	559.623,53
07 - Imposte e tasse	208.976,83	250.045,75	307.673,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.389,59	14.008,07	14.117,42
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	10.000.986,83	9.903.274,59	11.716.130,62

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	2.558.929,92	2.497.411,71
spese incluse nell'int.03	16.769,64	16.658,76
irap	168.705,70	168.595,07
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.744.405,26	2.682.665,54
spese escluse	495.053,59	497.011,55
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.249.351,67	2.185.653,99
Spese correnti	9.903.274,59	11.716.130,62
Incidenza % su spese correnti	22,71%	18,66%

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		1.937.127,99
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		560.283,72
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada		
14	IRAP		168.595,07
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		16.658,76
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
18	Altre spese (specificare):		
Totale			2.682.665,54

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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	282.359,78
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	143.972,65
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	58.294,27
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	3.673,77
10	Incentivi recupero ICI	2.846,65
11	Diritto di rogito	5.864,43
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
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		497.011,55

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa così come costituite a seguito della deliberazione di Giunta Comunale n.47 del 23 aprile 2013 sono le seguenti:

Tab. 35

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	313.073,22	313.073,22	303.091,23
Risorse variabili	86.534,40	86.534,40	69.576,19
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	399.607,62	399.607,62	372.667,42
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	15,6162%	15,6162%	14,9221%

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 559.623,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,66%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,51 %.

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>
1.416.290,00	1.416.290,00	462.811,21	-953.478,79	-67,32%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		31.495,06	
- alienazione di beni			
- altre risorse		400.943,33	
<i>Parziale</i>			<u>432.438,39</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		78.804,00	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>78.804,00</u>
Totale risorse			<u>511.242,39</u>
Impieghi al titolo II della spesa			462.811,21

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	216.906,83	208.439,53	216.906,83	208.439,53
Ritenute erariali	494.311,53	470.435,70	494.311,53	470.435,70
Altre ritenute al personale c/terzi	19.833,60	17.845,55	19.833,60	17.845,55
Depositi cauzionali	3.020,00	60.017,44	3.020,00	60.017,44
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	25.822,84	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	27.306,99	11.140,39	27.306,99	11.140,39
Altre per servizi conto terzi	36.797,12	53.669,46	36.797,12	53.669,46
Totali	823.998,91	847.370,91	823.998,91	847.370,91

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

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	187.650,02	208.439,53	216.906,83	208.439,53
Ritenute erariali	440.145,56	470.435,70	494.311,53	464.225,70
Altre ritenute al personale c/terzi	19.565,80	17.845,55	19.833,60	17.845,55
Depositi cauzionali	13.571,69	60.017,44	3.020,00	1.047,44
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	0,00	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	26.759,98	11.140,39	27.306,99	10.678,12
Altre per servizi conto terzi	36.797,12	9.369,02	89.604,79	53.370,51
Totali	750.313,01	777.247,63	876.806,58	781.429,69

Si segnala che nella voce "altre per servizi conto terzi" sono ricompresi i seguenti importi di maggior rilievo:

- personale dipendente straordinario per Elezioni politiche 2013 per euro 21.697,74
- compensi ai componenti dei seggi elettorali per elezioni di cui sopra per euro 12.768,00
- spese per materiali di cancelleria e stampati per lezioni di cui sopra per euro 9,464,70

Indebitamento e gestione di 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, con riferimento al dato del

penultimo anno precedente (2011).

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	6,93%	5,77%	5,25%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	16.124.397,64	15.874.488,90	15.286.932,00
Nuovi prestiti (+)	370.000,00	185.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-619.908,74	-652.517,97	-642.556,01
Estinzioni anticipate (-)		-104.053,97	
Altre variazioni +/- (da specificare)		-15.984,96	1,61
Totale fine anno	15.874.488,90	15.286.932,00	14.644.377,60
Nr. Abitanti al 31/12	16.408,00	16.316,00	16.494,00
Debito medio per abitante	967,48	936,93	887,86

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	652.774,58	621.360,91	559.623,53
Quota capitale	619.908,74	652.517,97	642.556,01
Totale fine anno	1.272.683,32	1.273.878,88	1.202.179,54

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto 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 31/12/2012, in quanto non necessaria.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Non vi sono in corso operazioni in essere.

Contratti di leasing

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

Tab. 46

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Motocarro costo iniziale euro 13.200,00	00352354/001	31.12.15	3.052,08
13.200,00			
Costo finale delv riscatto euro 102,85			

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	1.338.937,45	1.270.325,04	68.612,41	0,00	0,00%	1.660.042,77	1.660.042,77
Titolo II	170.698,24	171.494,63		0,00	0,00%	128.119,88	128.119,88
Titolo III	844.689,43	547.113,26	232.022,01	65.554,16	7,76%	180.923,66	246.477,82
Gest. Corrente	2.354.325,12	1.988.932,93	300.634,42	65.554,16	2,78%	1.969.086,31	2.034.640,47
Titolo IV	2.346.966,97	879.612,11	185.726,60	1.281.628,26	54,61%	78.804,00	1.360.432,26
Titolo V	370.000,00			370.000,00	100,00%		370.000,00
Gest. Capitale	2.716.966,97	879.612,11	185.726,60	1.651.628,26	60,79%	78.804,00	1.730.432,26
Servizi c/terzi Tit. VI	43.608,75	25.822,84	1.000,00	16.785,91	38,49%	70.123,28	86.909,19
Totale	5.114.900,84	2.894.367,88	487.361,02	1.733.968,33	33,90%	2.118.013,59	3.851.981,92

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.065.862,85	1.596.106,80	259.719,01	210.037,04	10,17%	1.395.214,95	1.605.251,99
C/capitale Tit. II	3.109.126,33	927.590,74	308.734,61	1.872.800,98	60,24%	429.672,81	2.302.473,79
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	162.288,70	94.538,24	27.967,82	39.782,64	24,51%	65.941,22	105.723,86
Totale	5.337.277,88	2.618.235,78	596.421,44	2.122.620,66	39,77%	1.890.828,98	4.013.449,64

Si fa notare che i residui attivi riscossi dal titolo II sono stati maggiori di quelli inizialmente previsti per Euro 796,39.

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	20.498,14
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-308.173,28
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-197.889,49
Gestione servizi conto terzi	-1.000,00
Minori residui attivi	-507.062,77
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	259.719,01
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	308.734,61
Gestione servizi c/terzi	27.967,82
Minori residui passivi	596.421,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.856,81

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-40.119,02
Gestione in conto capitale	123.008,01
Gestione servizi c/terzi	26.967,82
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	109.856,81

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

- minori residui attivi : 507.062,77.
- minori residui passivi: 596.421,44

Le voci di maggior rilievo si riferiscono alla riduzione del fondo di solidarietà e allo stralcio per la TIA dell'anno 2012.

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

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	0	0	539959,95	13563,57
Residui riscossi	0	0	399015,41	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	11887,97	0
Residui da riscuotere al 31/12/2013	0	0	129056,57	13563,57

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che il credito residuo sia certo, giusto Decreto del Dirigente Regionale Della Direzione Infrastrutture n°295/620103 del 25.11.2013.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						1.660.042,77	1.660.042,77
<i>di cui Tarsu</i>						525.606,75	525.606,75
<i>di cui F.S.R o F.S.</i>						53.967,93	53.967,93
Titolo II						128.119,88	128.119,88
<i>di cui trasf. Stato</i>						51.457,58	51.457,58
<i>di cui trasf. Regione</i>						50.064,00	50.064,00
Titolo III		40.000,00			25.554,16	180.923,66	246.477,82
<i>di cui Tia</i>					25.000,00		25.000,00
<i>di cui Fitti Attivi</i>					554,16		554,16
<i>di cui sanzioni CdS</i>						11.000,00	11.000,00
<i>Tot. Parte corrente</i>	0,00	40.000,00	0,00	0,00	25.554,16	1.969.086,31	2.034.640,47
Titolo IV	129.056,57		66.150,00	823.721,69	262.700,00	78.804,00	1.360.432,26
<i>di cui trasf. Stato</i>	4.322,16						4.322,16
<i>di cui trasf. Regione</i>	124.734,41		66.150,00	630.874,19	262.700,00	78.804,00	1.163.262,60
Titolo V				370.000,00			370.000,00
<i>Tot. Parte capitale</i>	129.056,57	0,00	66.150,00	1.193.721,69	262.700,00	78.804,00	2.898.017,02
Titolo VI	16.785,91					70.123,28	86.909,19
Totale Attivi	145.842,48	40.000,00	66.150,00	1.193.721,69	288.254,16	2.118.013,59	3.851.981,92
PASSIVI							
Titolo I	60.751,76	19.681,49	37.808,79	15.367,53	76.427,47	1.395.214,95	1.605.251,99
Titolo II			236.912,38	1.036.378,09	599.510,51	429.672,81	2.302.473,79
Titolo III							0,00
Titolo IV	14.882,57	1.713,75	3.500,00	16.666,32	3.020,00	65.941,22	105.723,86
Totale Passivi	75.634,33	21.395,24	278.221,17	1.068.411,94	678.957,98	1.890.828,98	4.013.449,64

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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 segnalati dai Responsabili di servizio debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato:	Esercizio 2012	
	SIVE SRL	LA FABBRICA SRL
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	7.403.714,00	276.810,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	1.636.472,21	24.257,38
Risultato di esercizio	34.415,00	1.782,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	1.728,97	4.604,00
Dividendi distribuiti	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	4.152.823,00	122.095,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	425.958,00	10.534,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	58,00	3,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	2.833.585,00	64.490,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		7.888,57
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12		2.440,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12		
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		
Tipologia delle altre garanzie		

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di 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.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

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

Tesoriere,Economo ,Riscuotitori speciali,Concessionario,Consegnatari beni.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Si rimanda al prospetto di conciliazione allegato al rendiconto 2013.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	11.545.955,98	11.726.769,50	13.217.079,50
<i>B Costi della gestione</i>	10.943.574,19	10.865.835,68	12.664.697,29
Risultato della gestione	602.381,79	860.933,82	552.382,21
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	602.381,79	860.933,82	552.382,21
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-652.650,62	-619.918,94	-557.835,22
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	75.519,96	114.651,51	151.455,10
Risultato economico di esercizio	25.251,13	355.666,39	146.002,09

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è da ricondursi in una diminuzione dei proventi da oneri di urbanizzazione destinati alla gestione corrente e ad una contrazione dei proventi diversi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -5.453,01. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 246.467,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Tab. 60

2011	2012	2013
1.633.775,53	1.645.302,62	1.626.049,92

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	154.830,91	3.495,96	-74.818,78	83.508,09
Immobilizzazioni materiali	55.810.185,98	941.624,56	-1.551.231,14	55.200.579,40
Immobilizzazioni finanziarie	402.930,65		178.725,33	581.655,98
Totale immobilizzazioni	56.367.947,54	945.120,52	-1.447.324,59	55.865.743,47
Rimanenze				0,00
Crediti	5.112.678,50	-776.354,29	-484.054,51	3.852.269,70
Altre attività finanziarie	472,82			472,82
Disponibilità liquide	506.842,78	133.937,59		640.780,37
Totale attivo circolante	5.619.994,10	-642.416,70	-484.054,51	4.493.522,89
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	61.987.941,64	302.703,82	-1.931.379,10	60.359.266,36
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.098.783,41</i>	<i>-496.038,41</i>	<i>-307.631,21</i>	<i>2.295.113,79</i>
Passivo				
Patrimonio netto	15.475.338,84	710.609,99	-565.607,90	15.620.340,93
Conferimenti	28.135.070,15	466.018,23	-1.179.199,48	27.421.888,90
Debiti di finanziamento	15.286.932,00	-642.556,01	1,61	14.644.377,60
Debiti di funzionamento	2.065.862,85	-200.891,85	-259.719,01	1.605.251,99
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	172.695,38	-30.476,54	-29.134,98	113.083,86
Totale debiti	17.525.490,23	-873.924,40	-288.852,38	16.362.713,45
Ratei e risconti	852.042,42		102.280,66	954.323,08
Totale del passivo	61.987.941,64	302.703,82	-1.931.379,10	60.359.266,36
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.098.783,41</i>	<i>-496.038,41</i>	<i>-307.631,21</i>	<i>2.295.113,79</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta redigendo il referto del controllo di gestione da trasmettere alla corte dei conti di Venezia e che verrà presentata al Sindaco e ai Responsabili di servizio.

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 il contenimento delle spese e ha trasmesso alla Corte dei Conti di Venezia il documento con prot.n°3558 del 20.03.2014.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

