

Comune di Gagliano del Capo

Provincia di Lecce

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2013**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAMIANO COSIMO ORSI

# Comune di Gagliano del Capo

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 16.06.2014  
Integrato in data 02.07.2014

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

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

*presenta*

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 Gagliano del Capo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gagliano del Capo, lì 02 luglio ' 14

L'organo di revisione

Dott. Damiano Cosimo Orsi



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Damiano Cosimo Orsi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 06/02/2014;

- ◆ ricevuta in data 02/06/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 29/04/2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) [conto del bilancio](#);
- b) [conto economico \(per i comuni con più di 3.000 abitanti\)](#);
- 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](#));
- 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 \(per i comuni con più di 3.000 abitanti\)](#) con unite le carte di lavoro <sup>(1)</sup>;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ([per gli enti che applicano la tassa](#));
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del [patto di stabilità interno](#);
- **la delibera n. 125 adottata in G.C. in data 01.07.2014**

- ◆ 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](#);

---

<sup>1</sup> Si vedano le "Raccomandazioni per la redazione del prospetto di conciliazione nel rendiconto generale degli enti locali" in <http://osservatorio.interno.it/principi/concilia.html>.

#### 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: *(indicare opzione)*
  - *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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 1438 reversali e n. 2091 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			6.900.846,50
Riscossioni	3.464.465,23	3.597.702,74	7.062.167,97
Pagamenti	4.874.715,38	2.773.746,80	7.648.462,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>6.314.552,29</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>6.314.552,29</b>

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:

Tab. 2

	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	7.321.487,21	6.900.846,50	6.314.552,00
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 23.362.94, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	5.241.849,02	8.030.219,79	8.490.779,91
Impegni di competenza	5.254.352,77	7.976.103,79	8.514.142,85
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-12.503,75</b>	<b>54.116,00</b>	<b>-23.362,94</b>

così dettagliati:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		3.597.702,74
Pagamenti	(-)		2.773.746,80
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	823.955,94
Residui attivi	(+)		4.893.077,17
Residui passivi	(-)		5.740.396,05
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-847.318,88
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-23.362,94</b>

*Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.*

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	2.519.683,48	2.628.492,71	2.600.024,28
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	296.914,85	2.379.331,71	4.486.046,25
Entrate titolo III	201.958,04	249.138,08	398.048,85
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.018.556,37</b>	<b>5.256.962,50</b>	<b>7.484.119,38</b>
Spese titolo I (B)	2.955.923,25	5.117.420,05	7.297.671,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	128.763,14	140.426,45	147.078,12
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-66.130,02</b>	<b>-884,00</b>	<b>39.370,16</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	33.033,63	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	33.096,39	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	33.096,39	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>-884,00</b>	<b>39.370,16</b>

*(\*) il dato da riportare 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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate titolo IV	1.159.429,92	2.275.944,98	544.000,00
Entrate titolo V **	74.000,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.233.429,92</b>	<b>2.275.944,98</b>	<b>544.000,00</b>
Spese titolo II (N)	1.200.333,53	2.220.944,98	642.733,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>33.096,39</b>	<b>55.000,00</b>	<b>-98.733,10</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	33.096,39	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	36.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	62.733,10
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>0,00</b>

\*\* *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	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	30.000,00	30.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi beni patrimoniali	130.000,00	130.000,00
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)	3.500,00	3.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	36.000,00	36.000,00
<b>Totale</b>	<b>199.500,00</b>	<b>199.500,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 23.874, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.900.846,50
RISCOSSIONI	3.464.465,23	3.597.702,74	7.062.167,97
PAGAMENTI	4.874.715,38	2.773.746,80	7.648.462,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>6.314.552,29</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.314.552,29
RESIDUI ATTIVI	6.487.326,68	4.893.077,17	11.380.403,85
RESIDUI PASSIVI	11.930.686,09	5.740.396,05	17.671.082,14
<i>Differenza</i>			-6.290.678,29
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>23.874,00</b>

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	49.181,98	154.601,30	23.874,00
di cui:			
a) Vincolato		125.088,73	
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	49.181,98	26.512,57	23.874,00

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

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	91.868,20				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		62.733,10			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>: .....

<sup>2</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'[art. 187 del TUEL](#).  
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rifluite nel risultato di amministrazione.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Tab. 12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2013</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	8.490.779,91
Totale impegni di competenza (-)	8.514.142,85
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-23.362,94</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-189.891,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.527,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-107.364,36</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-23.362,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-107.364,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	62.733,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	91.868,20
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>23.874,00</b>

---

<sup>3</sup> Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

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

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.519.683,48	2.628.492,71	2.600.024,28
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	296.914,85	2.379.331,71	4.486.046,25
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	201.958,04	249.138,08	398.048,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.159.429,92	2.275.944,98	544.000,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	74.000,00	0,00	36.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	989.862,73	497.312,31	426.660,53
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.241.849,02</b>	<b>8.030.219,79</b>	<b>8.490.779,91</b>
<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.935.393,37	5.117.420,05	7.297.671,10
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.200.333,53	2.220.944,98	642.733,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	128.763,14	140.426,45	147.078,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	989.862,73	497.312,31	426.660,53
<b>Totale Spese</b>		<b>5.254.352,77</b>	<b>7.976.103,79</b>	<b>8.514.142,85</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-12.503,75</b>	<b>54.116,00</b>	<b>-23.362,94</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>33.033,63</b>	<b>0,00</b>	<b>62.733,10</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>20.529,88</b>	<b>54.116,00</b>	<b>39.370,16</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti*) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14	<b>2013</b>
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	<b>2.759,67</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,61%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>430,78</b>
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)	268,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>162,78</b>
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	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>162,78</b>
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	15,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>147,78</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>0,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	0,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	490.000,00	745.000,00	738.623,15
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Addizionale comunale I.R.P.E.F.	102.500,00	153.000,00	176.608,94
Addizionale I.R.P.E.F. energia elettrica	72.000,00	62.094,12	
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>672.500,00</b>	<b>968.094,12</b>	<b>923.232,09</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	643.640,00	636.129,00	636.129,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Totale categoria II</b>	<b>673.640,00</b>	<b>666.129,00</b>	<b>666.129,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	5.000,00	50.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	948.654,07	980.564,99	997.655,88
Fondo solidarietà comunale		8.704,60	8.007,31
Altri tributi propri(comp.comunale irpef)	219.889,41		
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.173.543,48</b>	<b>994.269,59</b>	<b>1.055.663,19</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.519.683,48</b>	<b>2.628.492,71</b>	<b>2.645.024,28</b>

*(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).*

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono **(o non 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 imu tarsu	180.000,00	180.000,00	100,00%		0,00%
<b>Totale</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

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

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

Tab. 18

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	636.129,00	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
<b>Totale ricavi</b>		<b>636.129,00</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	608.471,41	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	27.657,86	
<b>Totale costi</b>		<b>636.129,27</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100.%

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	867.368,40	100,00%
Residui riscossi nel 2013	82.986,96	300,05%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	784.381,44	2836,02%
Residui della competenza	632.358,59	
Residui totali	1.416.740,03	

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
120.000,00	170.000,00	170.000,00

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		0,00%	
2012		0,00%	
2013		0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	18.273,99	100,00%
Residui riscossi nel 2013	15.273,99	84,00%
Residui eliminati	3.000,00	16,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	
Residui della competenza	46.185,02	
Residui totali	46.185,02	

**Osservazioni: visto che il risultato delle gestione di competenza risulta negativo, l'Organo di revisione suggerisce di accelerare le procedure di riscossione dei residui.**



**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	32.292,64	13.544,27	151.498,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	56.597,00	59.835,00	550.523,72
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	30.538,97	1.355,84	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	177.486,24	2.304.596,60	3.784.023,72
<b>Totale</b>	<b>296.914,85</b>	<b>2.379.331,71</b>	<b>4.486.046,25</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013,

**entrate extratributarie**

Tab. 24

	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	101.119,00
Proventi dei beni dell'ente	105.929,85
Interessi su anticip.ni e crediti	
Utili netti delle aziende	
Proventi diversi	180.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>387.048,85</b>

**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
6.000,00	7.000,00	7.000,00

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	10.131,65	100,00%
Residui riscossi nel 2013	4.420,76	43,63%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	5.710,89	56,37%
Residui della competenza	3.575,62	
Residui totali	9.286,51	

**Il Revisore suggerisce all'Ente di velocizzare le procedure di riscossione .****Proventi dei beni dell'ente**

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	5.280,90	100,00%
Residui riscossi nel 2013	5.280,90	100,00%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		

**Spese correnti**

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

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	1.056.613,58	1.061.942,99	1.062.634,49
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	221.810,18	311.737,46	240.511,80
03 - Prestazioni di servizi	312.467,33	609.237,91	401.193,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	73.615,23	72.557,48	75.428,31
05 - Trasferimenti	813.956,42	2.711.465,14	5.189.039,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	135.430,94	133.781,31	126.497,42
07 - Imposte e tasse	69.783,88	68.664,72	68.881,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	251.715,81	148.033,04	133.484,00
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
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.935.393,38</b>	<b>5.117.420,05</b>	<b>7.297.671,10</b>

**Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 *non rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 (*o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità*) della [Legge 296/2006](#).

Tab. 32

	<b>Rendiconto 2012 (o 2008)</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
spesa intervento 01	1.061.942,99	1.062.634,49
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	68.685,00	69.826,00
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.130.627,99</b>	<b>1.132.460,49</b>
spese escluse	0,00	0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.130.627,99</b>	<b>1.132.460,49</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.117.420,05</b>	<b>7.297.671,10</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,10%</b>	<b>15,60%</b>

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		
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		
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
14	IRAP		
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		
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):		
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>

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		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito		
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>

### Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	66.670,00	66.670,86	66.670,86
Risorse variabili	7.160,00	7.160,00	7.160,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	5.091,72	7.910,42	5.200,78
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>68.738,28</b>	<b>65.920,19</b>	<b>68.629,83</b>
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)	20.946,47	20.900,00	7.160,00

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 126.497,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,06%.

### Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<b>Previsioni Iniziali 2013</b>	<b>Previsioni Definitive 2013</b>	<b>Somme impegnate 2013</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
642.733,10	642.733,10	642.733,10	0,00	#DIV/0!

*(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)*

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		62.733,10	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		130.000,00	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			<u>192.733,10</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		36.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		30.000,00	
- contributi di altri		170.000,00	
- altri mezzi di terzi		214.000,00	
<i>Parziale</i>			<u>450.000,00</u>
<b>Totale risorse</b>			<u><b>642.733,10</b></u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>0,00</b>

**Servizi per conto terzi**

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

Tab. 38

<b>SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	95.987,26	89.043,12	95.987,26	89.043,12
Ritenute erariali	233.117,56	207.024,28	233.117,56	207.024,28
Altre ritenute al personale c/terzi	22.893,55	27.152,62	22.893,55	27.152,62
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	2.064,00	2.064,00	2.064,00	2.064,00
Depositi per spese contrattuali	83.249,94	55.000,00	83.249,94	55.000,00
Altre per servizi conto terzi	60.000,00	46.376,51	60.000,00	46.376,51
<b>Totali</b>	<b>497.312,31</b>	<b>426.660,53</b>	<b>497.312,31</b>	<b>426.660,53</b>

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

Tab. 39

<b>SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	95.987,26	89.043,12	95.987,26	89.043,12
Ritenute erariali	233.117,56	207.024,28	233.117,56	207.024,28
Altre ritenute al personale c/terzi	22.893,55	27.152,62	22.893,55	27.152,62
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	1.548,00	2.064,00	1.548,00	2.064,00
Depositi per spese contrattuali	38.706,08	17.754,66	38.706,08	17.754,66
Altre per servizi conto terzi	42.616,21	45.269,51	42.616,21	45.269,51
<b>Totali</b>	<b>434.868,66</b>	<b>388.308,19</b>	<b>434.868,66</b>	<b>388.308,19</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

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

<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	4,78%	4,71%	4,20%

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito (+)	2.680.104,55	2.551.341,14	2.410.914,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	128.763,14	140.426,45	147.078,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.551.341,41</b>	<b>2.410.914,69</b>	<b>2.263.836,56</b>

#### **oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

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

Oneri finanziari	135.438,00	133.781,31	126.497,42
Quota capitale	128.763,14	140.426,45	147.078,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>264.420,14</b>	<b>274.207,76</b>	<b>273.575,55</b>

#### **tasso medio indebitamento**

#### **tasso medio indebitamento**

Indebitamento inizio esercizio	2.410.914,69
Oneri finanziari	126.497,42
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>5,25%</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*



	<b>Euro</b>
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	36.000,00
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>36.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
mutui;	
prestiti obbligazionari;	36.000,00
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>36.000,00</b>

### ***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 / non 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	1.380.264,15	227.476,52	117.703,14	1.035.084,49	74,99%	735.406,33	1.770.490,82
Titolo II	1.638.609,13	1.008.839,25	20.000,00	609.769,88	37,21%	3.511.085,56	4.120.855,44
Titolo III	339.181,25	88.989,32	30.527,40	219.664,53	64,76%	202.737,90	422.402,43
<b>Gest. Corrente</b>	<b>3.358.054,53</b>	<b>1.325.305,09</b>	<b>168.230,54</b>	<b>1.864.518,90</b>	<b>55,52%</b>	<b>4.449.229,79</b>	<b>6.313.748,69</b>
Titolo IV	6.106.196,31	2.044.192,03	3.000,00	4.059.004,28	66,47%	390.433,42	4.449.437,70
Titolo V	439.674,04	64.679,95	3.275,69	371.718,40	84,54%	36.000,00	407.718,40
<b>Gest. Capitale</b>	<b>6.545.870,35</b>	<b>2.108.871,98</b>	<b>6.275,69</b>	<b>4.430.722,68</b>	<b>67,69%</b>	<b>426.433,42</b>	<b>4.857.156,10</b>
Servizi c/terzi Tit. VI				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Totale</b>	<b>9.903.924,88</b>	<b>3.434.177,07</b>	<b>174.506,23</b>	<b>6.295.241,58</b>	<b>63,56%</b>	<b>4.875.663,21</b>	<b>11.170.904,79</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.961.746,23	709.894,79	73.605,38	3.178.246,06	80,22%	5.091.604,17	8.269.850,23
C/capitale Tit. II	7.759.192,30	2.285.272,43	3.621,38	5.470.298,49	70,50%	610.439,54	6.080.738,03
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	5.166.990,01	1.879.548,16	5.300,31	3.282.141,54	63,52%	38.352,34	3.320.493,88
<b>Totale</b>	<b>16.887.928,54</b>	<b>4.874.715,38</b>	<b>82.527,07</b>	<b>11.930.686,09</b>	<b>70,65%</b>	<b>5.740.396,05</b>	<b>17.671.082,14</b>

Considerati gli importi dei residui attivi di notevole entità, si invita l'Ente a considerare quanto previsto dal principio contabile n.3 ai punti 45-47 approvato il 18 novembre 2008 dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità per gli enti locali.

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 61.565,10 .

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.250,00	182.444,66	65.565,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>11.250,00</b>	<b>182.444,66</b>	<b>65.565,10</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai

sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

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

Tab. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
11.250,00	182.444,66	65.565,10

## 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>	3.131.556,37	5.320.962,50	7.473.119,38
<i>B Costi della gestione</i>	2.617.984,72	4.914.377,88	7.127.083,17
<b>Risultato della gestione</b>	<b>513.571,65</b>	<b>406.584,62</b>	<b>346.036,21</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>513.571,65</b>	<b>406.584,62</b>	<b>346.036,21</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-128.430,94	-127.781,31	-115.497,42
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-253.725,32	49.215,28	-110.848,36
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>131.415,39</b>	<b>328.018,59</b>	<b>119.690,43</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva : \_\_\_\_\_

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento proventi di gestione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 300.538

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		130.000,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		82.527,07
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	82.527,07	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>212.527,07</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		133.484,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	133.484,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		189.891,43
Di cui:		
- per minori crediti	189.891,43	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>323.375,43</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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:

Tab. 63

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	16.985.757,22	2.226.897,78	-89.393,49	19.123.261,51
Immobilizzazioni finanziarie	9.094,69			9.094,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.994.851,91</b>	<b>2.226.897,78</b>	<b>-89.393,49</b>	<b>19.132.356,20</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	10.141.683,34	1.428.611,94	-189.891,43	11.380.403,85
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	6.900.846,50	-586.294,21		6.314.552,29
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.042.529,84</b>	<b>842.317,73</b>	<b>-189.891,43</b>	<b>17.694.956,14</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34.037.381,75</b>	<b>3.069.215,51</b>	<b>-279.284,92</b>	<b>36.827.312,34</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.759.192,30</b>	<b>-1.674.832,89</b>	<b>-3.621,38</b>	<b>6.080.738,03</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>10.746.741,26</b>	<b>189.690,43</b>		<b>10.936.431,69</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.731.675,84</b>	<b>411.000,00</b>	<b>-91.289,59</b>	<b>12.051.386,25</b>
Debiti di finanziamento	6.391.974,64	4.270.631,26	-73.605,38	10.589.000,52
Debiti di funzionamento	5.166.990,01	-1.841.195,82	-5.300,31	3.320.493,88
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>11.558.964,65</b>	<b>2.429.435,44</b>	<b>-78.905,69</b>	<b>13.909.494,40</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>34.037.381,75</b>	<b>3.030.125,87</b>	<b>-170.195,28</b>	<b>36.897.312,34</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.759.192,30</b>	<b>-1.674.832,89</b>	<b>-3.624,38</b>	<b>6.080.735,03</b>

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte

corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione *non 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per di presenza di rilevanti somme relative a residui attivi

**L'ORGANO DI REVISIONE**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_