



COMUNE DI ARIENZO

Provincia di CE

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2013

COMUNE DI ARIENZO

Provincia di CE

CONTO ECONOMICO

ANNO 2013



CONTO ECONOMICO

Data di stampa 02-04-2014

Página 2

CONTO ECONOMICO		Pagina 2	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
1) Proventi tributari		2.539.235,84	
2) Proventi da trasferimenti		425.726,58	
3) Proventi da servizi pubblici		990.857,51	
4) Proventi da gestione patrimoniale		25.605,80	
5) Proventi diversi		91.244,81	
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)			4.084.731,54
B) COSTI DELLA GESTIONE			
1) Personale			
2) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.086.203,68	
3) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		639.765,72	
4) Prestazioni di servizi			
5) Godimento beni di terzi		1.729.049,60	
6) Trasferimenti			
7) Imposte e tasse		284.327,03	
8) Quote di ammortamento d'esercizio		78.629,69	
		71.992,47	
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)			3.698.969,52
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			185.762,02
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
1) Utile			
2) Interessi su capitale di dotazione			
3) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
TOTALE (C) (17+18-19)			185.762,02
D) RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			
ROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi		10.000,00	
2) Interessi passivi			
3) Mutui e prestiti		188.905,60	
4) Obbligazioni			
5) Anticipazioni		24.292,85	
6) Altre cause			
TOTALE (D) (20-21)			-203.198,53
ROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Assistenza del passivo			
2) Sopravvalenze attive		61.233,18	
3) Svalenze patrimoniali		0,71	
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)			61.233,89
1) Assistenza dell'attivo			
2) Svalenze patrimoniali		99.013,53	
3) Rinnovo per svalutazione crediti			
4) Altri straordinari		28.045,91	
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)			128.069,44
TOTALE (E) (e.1+e.2)			-41.825,55
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)			-59.262,06

IL SEGRETARIO

Dr. Donato Guarino

IL LEGALE RAPPRESENTANTE
DEL DENTÉ
Giuseppe Madaia

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
Rag. Valerio Tursio



COMUNE DI ARIENZO

Provincia di Cuneo

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2013

Alario

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)		CONGIUNTA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/PIRAGGIO		VARIAZIONI DA C/VALORE		CONGIUNTA FINALE	
Bilancio		Bilancio		Bilancio		Bilancio		Bilancio	
ATTIVO CIRCOLANTE		ATTIVO CIRCOLANTE		ATTIVO CIRCOLANTE		ATTIVO CIRCOLANTE		ATTIVO CIRCOLANTE	
1) RIMBORSI		1) RIMBORSI		1) RIMBORSI		1) RIMBORSI		1) RIMBORSI	
1) Verso contribuenti		2.204.760,00		2.204.760,00		2.204.760,00		2.204.760,00	
2) Verso enti del settore pubblico allargato:									
a) Stato - correnti									
- capitale									
b) Regioni - correnti		900.412,00	231.637,40	900.412,00	231.637,40	900.412,00	231.637,40	900.412,00	231.637,40
- capitale		400.012,24	7.059,09	400.012,24	7.059,09	400.012,24	7.059,09	400.012,24	7.059,09
c) A/R - correnti		1.578.400,00	167.423,38	1.578.400,00	167.423,38	1.578.400,00	167.423,38	1.578.400,00	167.423,38
- capitale		45.223,30	541.310,00	45.223,30	541.310,00	45.223,30	541.310,00	45.223,30	541.310,00
3) Verso debitori d'ordine:		01.503,36	6.866,00	01.503,36	6.866,00	01.503,36	6.866,00	01.503,36	6.866,00
a) Verso utenti di servizi pubblici									
b) Verso clienti di beni patrimoniali									
c) Verso A/R - correnti									
- capitale		4.150.424,25	908.807,51	4.150.424,25	908.807,51	4.150.424,25	908.807,51	4.150.424,25	908.807,51
d) da allegazioni patrimoniali		25.004,91	25.004,91	25.004,91	25.004,91	25.004,91	25.004,91	25.004,91	25.004,91
e) per somme corrisposte clienti		429.733,85	25.605,80	429.733,85	25.605,80	429.733,85	25.605,80	429.733,85	25.605,80
4) Crediti per IVA		100.047,70	104.244,81	100.047,70	104.244,81	100.047,70	104.244,81	100.047,70	104.244,81
5) Per depositi		77.260,00	200.000,00	77.260,00	200.000,00	77.260,00	200.000,00	77.260,00	200.000,00
a) Rendite		34.538,32	5.623,48	34.538,32	5.623,48	34.538,32	5.623,48	34.538,32	5.623,48
b) Cassa Depositi e Prestiti		38.453,85	350.141,10	38.453,85	350.141,10	38.453,85	350.141,10	38.453,85	350.141,10
6) Altre attività			22.158,08		22.158,08		22.158,08		22.158,08
7) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO "IMMOBILIZI"									
1) Titoli		7.612,65	2.007.638,74	7.612,65	2.007.638,74	7.612,65	2.007.638,74	7.612,65	2.007.638,74
2) Fondo di riserva		632.313,71	140.340,16	632.313,71	140.340,16	632.313,71	140.340,16	632.313,71	140.340,16
3) Depositi bancari		11.143.291,80	7.403.649,93	11.143.291,80	7.403.649,93	11.143.291,80	7.403.649,93	11.143.291,80	7.403.649,93
8) DISGROSSATA LUCRO									
1) Fondo di riserva									
2) Depositi bancari									
9) RATE E RISCOINTI									
1) RATE ATTIVI		2.900,78	6.864.030,20	2.900,78	6.864.030,20	2.900,78	6.864.030,20	2.900,78	6.864.030,20
2) RISCOINTI ATTIVI		2.980,70	6.034.036,28	2.980,70	6.034.036,28	2.980,70	6.034.036,28	2.980,70	6.034.036,28
10) OPERE DA REALIZZARE									
1) OPERE DA REALIZZARE		5.250,37		5.250,37		5.250,37		5.250,37	
2) OPERE DA REALIZZARE		5.250,37		5.250,37		5.250,37		5.250,37	
3) OPERE DA REALIZZARE		29.433.343,15	15.096.453,40	29.433.343,15	15.096.453,40	29.433.343,15	15.096.453,40	29.433.343,15	15.096.453,40
4) OPERE DA REALIZZARE		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
11) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
12) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
13) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
14) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
15) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
16) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
17) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
18) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
19) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
20) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
21) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
22) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
23) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
24) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
25) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
26) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
27) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
28) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
29) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
30) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
31) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
32) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
33) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
34) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
35) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
36) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
37) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
38) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
39) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
40) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
41) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
42) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
43) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
44) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
45) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
46) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
47) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
48) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
49) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
50) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
51) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
52) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
53) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
54) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
55) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
56) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
57) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
58) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
59) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
60) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
61) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
62) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
63) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
64) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
65) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40	3.163.344,48	795.373,40
66) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.163.344,48							

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
IL RESPONSABILE DELL'AREA III**

proposta di deliberazione in oggetto indicata ed esaminati gli atti ad essa inerenti,

ESPRIME

è favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49 e art. 147/bis, comma 1, del D.lgs. 2000, n. 267;

di regolarità tecnica non richiesto in quanto mero atto di indirizzo.

11/04/2011



IL RESPONSABILE DELL' AREA III
Rag. Vincenzo Trusio

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
IL RESPONSABILE DELL'AREA III RAGIONERIA - FISCALITA'**

la proposta di deliberazione in oggetto indicata ed esaminati gli atti ad essa inerenti,

ESPRIME

è favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147/bis, comma 1, D.lgs. 18.08.2000, n. 267.

di regolarità contabile non richiesto in quanto la proposta di deliberazione non comporta impegno di spesa o diminuzione di

la presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 147/bis, comma 1, D.lgs. 267/2000, parere FAVOREVOLE di regolarità contabile con attestazione della copertura finanziaria (art. 151, comma 4, D.Lgs. 267/2000)

11/04/2014



IL RESPONSABILE DELL' AREA III
Rag. Vincenzo Trusio

COMUNE DI ARIENZO

Provincia di Caserta

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. VINCENZO CARBONE



INTRODUZIONE
CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - saldo di cassa
 - risultato della gestione di competenza
 - risultato di amministrazione
 - conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - trend storico gestione di competenza
 - verifica del patto di stabilità interno
 - verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - Entrate tributarie
 - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - Contributo per permesso di costruire
 - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - Entrate extratributarie
 - Proventi dei servizi pubblici
 - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - Utilizzo plusvalenze
 - Proventi beni dell'ente
 - Spese correnti
 - Spese per il personale
 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - Spese in conto capitale
 - Servizi per conto terzi
 - indebitamento e gestione del debito
 - Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - Contratti di leasing

- Analisi della gestione dei residui
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- Tempestività pagamenti
- Parametri di deficitarietà strutturale
- PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
- CONTO ECONOMICO
- CONTO DEL PATRIMONIO
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- RENDICONTI DI SETTORE
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
- CONCLUSIONI

rolo della



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della giunta comunale 23/2014, completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151 comma 6 del Tuel;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel; determina n. 11 del 10/03/2014.;
- conto del tesoriere di cui all'art. 226 del 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 (indicatori finanziari ed economici);
- non presente l'inventario generale;
- l'ente non ha organismi partecipati (art. 230 comma 7 TUEL)
- il prospetto di conciliazione;
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
- l'ente non utilizza strumenti di finanza derivanti (art. 62 comma 8 L. 133/08)
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e rendiconto dell'esercizio 2012;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 06/11/1997;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato sistema di contabilità finanziaria, con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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 di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- non vi sono società partecipate;

che l'ente ha transatto contenziosi in essere per € 105.000,00 e che gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002, in data 19/12/2013;

- 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.
- L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2013, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- che l'andamento delle singole voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 838 reversali e n. 1561 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'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di credito popolare di Torre del Greco, filiale di Santa Maria a Vico, 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 al 1 gennaio 2013			
Riscossioni			2.980,76
Pagamenti	2.050.762,95	4.843.276,31	6.894.039,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	3.768.803,33	3.128.216,69	6.897.020,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica.

Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale, e si è provveduto alla verifica della gestione degli altri agenti contabili.

In particolare, durante l'esercizio, il Collegio per quanto riguarda la gestione di cassa ha redatto per

ciascuna verifica un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

anno	saldo cassa al 31-dic	anticipazioni	giorni utilizzo anticipazione	interessi passivi maturati	utilizzo massimo anticipazione	utilizzo medio anticipazione
2011	70.167,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	2.980,76	310.989,51	352,00	24.809,46	799.979,51	8.827,92
2013	0,00	342.292,39	365,00	24.292,82	894.461,41	10.540,69

Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica

Tempestività dei pagamenti

L'art. 9, comma 1, lett. a), del D.L. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, prevede una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese. Più nel dettaglio, quattro sono le procedure da attivare a cura dell'Ente Locale in attuazione della Direttiva 2000/35/CE Parlamento europeo e Consiglio 29 giugno 2000, relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, recepita con il D.Lgs. n. 231/02:

1. l'adozione, entro il 31 dicembre 2011, senza nuovi o maggiori oneri, delle "opportune misure organizzative" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute alle amministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito internet dell'Amministrazione;
2. l'obbligo di "accertamento preventivo", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
3. l'adozione, da parte dell'Amministrazione locale, delle "opportune iniziative, anche di natura contabile, amministrativa o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi", nelle quali lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;
4. lo svolgimento dell'attività di "analisi e revisione delle procedure di spesa e dell'allocazione delle relative risorse in bilancio prevista per i Ministeri dall'art. 9, comma 1-ter, del D.L. n. 185 del 2008", con l'obiettivo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse ed evitare la formazione di nuove situazioni debitorie (adempimento questo da cui sono escluse le Regioni e le Province autonome, per le quali la presente disposizione costituisce principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica), i cui risultati saranno illustrati in appositi rapporti redatti in conformità con quanto stabilito dal comma 1-quater del citato art. 9, e per gli Enti Locali allegati alle relazioni previste nell'art. 1, commi 166 e 170, della Legge n. 266/2003 (questionari del "controllo collaborativo" compilati ed inviati alla Sezione regionale del controllo della Corte dei conti da parte del Collegio dei revisori).

L'Ente con delibera n. 71 del 03/06/2010 ha adottato le misure organizzative sulla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Il Revisore invita i Responsabili di Servizio, anche attraverso opportune Conferenze di Servizio, ad accertare prima dell'impegno di spesa la compatibilità della stessa con i vincoli di bilancio e la disponibilità finanziaria alla liquidazione della stessa nei tempi previsti onde evitare di aggravare l'Ente di ulteriori spese per interessi moratori ed evitare l'insorgenza di eventuali debiti fuori bilancio, che dovrebbero scaturire da situazioni straordinarie e non prevedibili e non da eventi ordinari.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.610,49 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.803.774,44
Impegni	(-)	7.799.163,95
Totale avanzo di competenza		4.610,49

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.843.276,31
Pagamenti	(-)	3.128.216,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>1.715.059,62</i>
Residui attivi	(+)	2.960.438,13
Residui passivi	(-)	4.670.947,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-1.710.449,13</i>
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	4.610,49

102/09,
prese.
azione de
tta contr

une mis
ovute
izione;
fimentio
pagama
noscime
gge;
che di
i", nel
far fro

allocaz
el De
evitan
e Regio
idamen
iti rapp
per gli
n. 26
el contr

estività

Servizi
lancio
aggrav
lebiti
da ev

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	2.619.800,19	2.468.272,33	2.539.296,84
Entrate titolo II	325.228,68	330.722,66	425.726,58
Entrate titolo III	1.170.608,06	1.391.825,06	1.129.708,12
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.115.636,93	4.190.820,05	4.094.731,54
(B) Spese titolo I	3.998.016,64	3.579.781,14	4.073.743,13
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	110.844,23	179.475,94	116.286,16
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	6.776,06	431.562,97	-95.297,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (debiti fuori bilancio)			
(E)			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
acquisto automezzo			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	6.776,06	431.562,97	-95.297,75

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	356.800,00	865.620,97	754.592,48
Entrate titolo V **		450.236,19	148.348,16
(M) Totale titoli (IV+V)	356.800,00	1.315.857,16	902.940,64
(N) Spese titolo II	268.322,22	1.263.623,29	803.032,40
(O) differenza di parte capitale (M-N)			
(P) Entrate correnti dest. ad invest. (G)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)			
(Q)			
Saldo di parte capitale (O+Q)	88.477,78	52.233,87	99.908,24

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.389,14 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.980,76
RISCOSSIONI	2.050.762,95	4.843.276,31	6.894.039,26
PAGAMENTI	3.768.803,33	3.128.216,69	6.897.020,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	9.001.803,69	2.960.498,13	11.962.301,82
RESIDUI PASSIVI	7.288.965,42	4.670.947,26	11.959.912,68
Differenza			2.389,14
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			2.389,14

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	
Fondi non vincolati	2.389,14

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondo svalutazione crediti			
Fondi non vincolati	21.014,45	2.901,13	2.389,14
TOTALE	21.014,45	2.901,13	2.389,14

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	7.803.774,44
Totale impegni di competenza	-	7.799.163,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.610,49

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi accertati	+	
Minori residui attivi accertati	-	95.012,82
Minori residui passivi accertati	+	89.890,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.122,48

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.610,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.122,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.901,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		2.389,14

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2.013,00	Differenza P.I. e R.	Spostamento
Titolo I	Entrate tributarie	2.603.106,91	2.603.106,91	2.539.296,84	63.810,07	-2.45
Titolo II	Trasferimenti	465.550,18	465.550,18	425.726,58	39.823,60	86,5
Titolo III	Entrate extratributarie	1.124.841,52	1.124.841,52	1.129.708,12	-4.866,60	-0,4
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	4.874.592,48	4.874.592,48	754.592,48	4.120.000,00	84,5
Titolo V	Entrate da prestiti	3.143.918,03	3.146.016,90	2.588.309,29	560.608,74	17,8
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	502.329,14	502.329,14	366.141,13	136.188,01	27,1
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	2.901,13	0,00	0,00	0,0
TOTALE		12.719.338,26	12.719.338,26	7.803.774,44	4.915.563,82	62,95

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2.013,00	Differenza P.I. e R.	Spostamento
Titolo I	Spese correnti	4.180.021,82	4.180.021,82	4.073.743,13	106.278,69	2,5
Titolo II	Spese in c/capitale	4.923.032,40	4.923.032,40	803.032,40	4.120.000,00	83,6
Titolo III	Rimborso di prestiti	3.113.954,90	3.113.954,90	2.556.247,29	557.707,61	17,9
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	502.329,14	502.329,14	366.141,13	136.188,01	27,1
TOTALE		12.719.338,26	12.719.338,26	7.799.163,95	-4.920.174,81	-63,03

Il Revisore constata che lo scostamento fra le previsioni (iniziali e definitive) e le risultanze del rendiconto è notevole e non fisiologia della gestione di bilancio di un Ente locale; evidenza che per non privare il bilancio di significato è necessario per il futuro, in particolare per le spese in conto capitale, che:

- in sede di redazione del bilancio di previsione l'Ente tenga maggiormente conto della propria effettiva capacità finanziaria, sulla base delle dinamiche dei precedenti esercizi e delle azioni concretamente attuabili;
- la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna;
- lo scostamento del 8,55% in meno dei trasferimenti è dovuto essenzialmente alla riduzione dei trasferimenti regionali;
- le spese correnti fanno registrare una diminuzione 2,54% rispetto alla previsione iniziale;
- lo scostamento tra previsione e impegni per le spese in conto capitale è pari al 83,69% rispetto alle previsioni iniziali, per questo il Revisore invita l'ente ad inserire nella programmazione solo le opere effettivamente realizzabili.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	2.619.800,19	2.468.272,33	2.539.296,84
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	325.228,68	330.722,66	425.726,58
Titolo III	Entrate extratributarie	1.170.608,06	1.391.825,06	1.129.708,12
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	356.800,00	865.620,97	754.592,48
Titolo V	Entrate da prestiti		761.225,70	2.588.309,29
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	363.838,18	324.468,39	366.141,13
Totale Entrate		4.836.275,11	6.142.135,11	7.803.774,44

Spese		2011	2012	2013
Titolo I	Spese correnti	3.998.016,64	3.579.781,14	4.073.743,13
Titolo II	Spese in c/capitale	268.322,22	1.263.623,29	803.032,40
Titolo III	Rimborso di prestiti	110.844,23	490.465,45	2.556.247,29
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	363.838,18	324.468,39	366.141,13
Totale Spese		4.741.021,27	5.658.338,27	7.799.163,95

Avanzo di competenza (A)	95.253,84	483.796,84	4.610,49
--------------------------	-----------	------------	----------

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

Saldo (A) +/- (B)	95.253,84	483.796,84	4.610,49
-------------------	-----------	------------	----------

L'avanzo di competenza presenta un saldo positivo pari a € 4.610,49 euro, in decremento rispetto al precedente esercizio

Verifica del patto di stabilità interno 2013

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2013:

- ricorda che a partire dal 2013 sono soggetti al Patto di stabilità interno anche i comuni con più di 1.000 abitanti;
- ricorda che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati

al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2013, che per Province è del 19,61%, per i Comuni oltre 5.000 abitanti del 15,6% e per i Comuni tra 1.000 e 5.000 abitanti del 12,81%, ed, inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione trasferimenti erariali di cui all' art. 14, comma 2, del Dl. 78/10;

- che sono confermate anche per il 2013 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza dagli altri Enti Locali;
 - fa presente che la Circolare Rgs. 7 febbraio 2013, n. 5, chiarisce che il Fondo svalutazione crediti è calcolato secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12, e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione ex art. 243-ter, del Tuel, non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
 - evidenzia che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
 - sottolinea che l'art. 31, comma 23, della Legge di stabilità 2012 stabilisce che gli Enti Locali costituiti a decorrere dall'anno 2009 sono soggetti alla disciplina del Patto di stabilità interno dal terzo anno successivo a quello della loro istituzione;
 - ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2013, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2013, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.
- Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento. In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al patto di stabilità interno;
- in base a quanto disposto dall'art. 1, del Dl. n. 35/13, che prevede l'esclusione dal saldo rilevato ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2013 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e per quelli per i quali sia stata emessa fattura o richiesta di equivalente pagamento entro il predetto termine, l'Organo di revisione deve segnalare se senza giustificato motivo, i responsabili dei servizi interessati non abbiano richiesto gli spazi per effettuare i pagamenti di cui sopra o se non abbiano effettuato entro l'esercizio finanziario 2013 pagamenti per almeno il 90% degli spazi concessi;

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale ai riguardi delle norme sul Patto di stabilità, si indica il rispetto nei seguenti anni degli obiettivi per es

2009	SI
2010	SI
2011	SI
2012	SI
2013	SI

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

Competenza mista	
accertamenti titoli I, II e III	4.077,00
impegni titolo I	4.074,00
riscossioni titolo IV	4.758,00
pagamenti titolo II	4.422,00
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	336,00
Obiettivo programmatico 2012	279,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	57,00
Rispetto del Vincolo del Patto	RISPETTATO

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente in data 20/06/2013, 09/10/2013 e 24/01/2014
- che, in data 12/03/2014 il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato/non ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013;

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità accertando.

ARIE
gret

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U. ANNO 2013	620.051,89	462.183,00	715.238,09	715.238,09
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		176.000,00		
Addizionale IRPEF	271.000,00	271.100,00	271.100,00	271.100,00
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione IVA				
Imposta sulla pubblicità	226,81	917,81	67,81	70,81
Altre imposte	247.508,42			
Totale categoria I	1.138.787,12	910.200,81	986.405,90	986.408,90
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	720.396,03	687.403,30	965.866,73	902.053,66
TOSAP	28.916,50	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi				
Altre tasse	88.141,63	87.955,96	48.293,34	48.293,34
Totale categoria II	837.454,16	800.359,26	1.039.160,07	975.347,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	324,00	237,00	1.000,00	1.000,00
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio	643.234,91	757.475,26	576.540,94	576.540,94
Altri tributi propri				
Totale categoria III	643.558,91	757.712,26	577.540,94	577.540,94
Totale entrate tributarie	2.619.800,19	2.468.272,33	2.603.106,91	2.539.296,84

Dalla tabella precedente si evince un incremento delle Entrate tributarie accertate rispetto all'esercizio 2012 di 71.024,51 euro, generato da incrementi impositivi, in particolare della tassa rifiuti solidi urbani e dell'Imu.

Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione ricorda le principali novità che sono state approvate nel corso del 2013 in materia di Imposta municipale propria.

In proposito, si segnala che:

- 1) l'art. 10, comma 4, lett. a), del D.L. n. 35/13, ha modificato il termine per la presentazione della Dichiarazione Imu, precedentemente stabilito a data variabile (90 giorni dall'inizio del possesso), fissandolo ora ad una data fissa, 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio.
- 2) l'art. 1, del D.L. n. 102/13, ha definitivamente abolito la prima rata Imu 2013 con riferimento a determinate tipologie di immobili prevedendo un contributo compensativo da erogare agli enti entro il 30 settembre 2013;
- 3) l'art. 1, del D.L. n. 133/13, ha previsto che non sia più dovuta, per l'anno 2013, la seconda rata dell'Imposta municipale propria, con riferimento a tipologie immobiliari che non corrispondono

esattamente a quelli esentati dalla prima rata, prevedendo anche in questo caso un contributo compensativo del minor gettito. In deroga all'art. 175, del Tuel, i Comuni beneficiari del trasferimento compensativo sono autorizzati ad apportare le necessarie variazioni di bilancio entro il 15 dicembre 2013;

- 4) il comma 5, del suddetto art. 1, definisce la cosiddetta "mini Imu" come differenza tra l'ammontare dell'imposta municipale propria risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione per ciascuna tipologia di immobile deliberate o confermate dal Comune per l'anno 2013 e, se inferiore, quello risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione di base previste dalle norme statali per ciascuna tipologia di immobile prevedendone il versamento a carico del contribuente, in misura pari al 40% entro il 24 gennaio 2014; non sono applicate sanzioni ed interessi nel caso di insufficiente versamento della seconda rata dell'imposta municipale propria qualora la differenza sia versata entro il termine del 24 gennaio 2014.

Addizionale Comunale Irpef

L'Organo di revisione :

ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del D.Lgs. n. 360/98, disposta dal comma 142, dell'art. 1 della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;

sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;

fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (commi 3 e 3-bis, dell'art. 1, del D.Lgs. n. 360/98) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;

considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";

tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2010 Aliquota 0,80 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2011 Aliquota 0,80 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2012 Aliquota 0,80 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2013 Aliquota 0,80 % (previsione assestata)
Euro 250.609,72	Euro 271.000,00	Euro 271.100,00	Euro 271.100,00

Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.

Come già evidenziato nel parere al Bilancio di previsione il D.Lgs n° 23 del 14/03/2011 sul federalismo fiscale municipale entrato in vigore il 7 aprile 2011 ha soppresso, già con decorrenza dall'anno 2011, la compartecipazione IRPEF dello 0,75% con la devoluzione ai comuni di nuove entrate

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non vi sono entrate derivanti da tale tipologia.

TARES/TIA/TARSU

L'Organo di revisione ricorda:

che dal 1° gennaio 2013 è istituito il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, secondo il regime di privativa dei Comuni, e dei costi dei servizi indivisibili dei Comuni stessi;

che soggetto attivo dell'obbligazione tributaria è il Comune nel cui territorio insiste la superficie immobiliare assoggettabile al tributo e che il Tributo è dovuto da chiunque possieda, occupi o detenga qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani, nel caso di utilizzi temporanei di durata non superiore a sei mesi nel corso dello stesso anno solare. Tares è dovuta soltanto dal possessore dei locali e delle aree a titolo di proprietà, usufrutto, locazione, abitazione, superficie;

che la Tares deve pagarsi per anno solare sulla superficie calpestabile dell'immobile e sulla base della destinazione dello stesso;

che nella determinazione della superficie assoggettabile al tributo non si tiene conto di quella destinata a rifiuti speciali, di essa ove si formano di regola rifiuti speciali, a condizione che il produttore ne dimostri l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente;

che la tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio. Per l'anno 2013 è stata riconosciuta la possibilità ai Comuni di determinare i costi del servizio sulla base dei principi e dei criteri previsti per il prelievo sui rifiuti in vigore nell'anno precedente, fatta salva l'applicazione della maggiorazione standard. In caso di vigenza, per l'anno di riferimento, della Tariffa sulla base dei principi e dei criteri previsti per il prelievo sui rifiuti in vigore nell'anno precedente, la parte di costo non coperta dai proventi derivanti dal Tassa deve essere finanziata attraverso il ricorso a risorse derivanti dalla fiscalità generale del Comune;

che è stata riconosciuta la possibilità, per il Comune, di prevedere ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle espressamente previste dalla norma e che la relativa copertura può essere assicurata attraverso il ricorso a risorse diverse dai proventi del Tributo, nel limite del 7% del costo del servizio;

che i Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico possono, con regolamento, prevedere l'applicazione di una tariffa a natura corrispettiva, in luogo della Tares;

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione rileva che l'ente, con delibera n. 28/11/2013 di consiglio comunale ex art. 5 comma 4 quater del DL 102/2013 convertito in legge n. 124/2013 ha optato per l'applicazione della tarsu.

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

Ricavi:		
- da tassa	902.053,66	
- da addizionale	48.293,34	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi		950.347,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	135.368,40	
- raccolta differenziata	152.541,96	
- trasporto e smaltimento	586.585,90	
- altri costi	75.850,74	
Totale costi		950.347,00
Percentuale di copertura		100,00%

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

Residui attivi al 1/1/2013	1.710.312,59
Residui riscossi nel 2013	442.084,42
Residui eliminati	4.000,00
Residui al 31/12/2013	1.264.228,17

L'indice di riscossione della TARSU in conto residui è pari al 25,85%

Il revisore invita l'ente a monitorare costantemente l'incassato dei tributi sollecitando, e se è il caso mettendo anche in mora il concessionario, a porre in essere tutti gli strumenti a sua disposizione, per la riscossione anche coattiva dei tributi.

Fondo di solidarietà comunale

La determinazione del Fondo di solidarietà comunale tiene conto di quanto stabilito nel Dpcm. 13 novembre 2013, degli acconti ricevuti a valere sul fondo 2013 per Euro 546.841,50 e del saldo che deve riscuotere per Euro 29.699,44.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
130.000,00	130.000,00	200.000,00

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

Anno	Importo	Spesa corrente	%
2011	130.000,00	97.500,00	75%
2012	130.000,00	97.500,00	75%
2013	200.000,00	150.000,00	75%

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

Residui attivi al 1/1/2013	100.047,70
Residui riscossi nel 2013	100.047,70
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	80.853,36	81.272,48	231.637,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	173.809,18	173.809,18	156.248,18
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.578,70	31.175,00	31.175,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	34.987,44	44.455,00	6.666,00
Totale	325.228,68	330.722,66	425.726,58

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni Iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	929.003,84	1.015.235,72	998.857,51	-16.378,21
Proventi dei beni dell'ente	33.238,80	26.605,80	26.605,80	
Interessi su anticipi e crediti	14.000,00	10.000,00	10.000,00	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	415.582,42	73.000,00	94.244,81	-21.244,81
Totale entrate extratributarie	1.391.825,06	1.124.841,52	1.129.708,12	4.866,60

Proventi dei servizi pubblici

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 2011 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.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Altri	24.704,76	36.861,51	-12.156,75	67%	36%
Trasporto alunni					
Mense scolastiche	181.000,00	201.484,42	-20.484,42	90%	36%

In merito si osserva: Il capitolo "fondo per la refezione" riporta un totale accertato pari a € 181.000,00 comprensivo di rimborso relativo anche ad anni precedenti, per erogazione dei pasti agli insegnanti, da parte del Ministero e degli istituti scolastici per € 16.000,00.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha partecipato ad organismi esterni.

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:

	Rendiconto 2011		Rendiconto 2012		Rendiconto 2013	
Accertamento		74.019,61		25.000,00		25.000,00
Riscossione		9.706,40		8.615,70		3.750,97
Riscossione Residui	Anno 2008	1.951,60	Anno 2009	322,80	Anno 2010	
	Anno 2009	1.630,60	Anno 2010	85,40	Anno 2011	
	Anno 2010	7.166,40	Anno 2011	6.833,41	Anno 2012	3.163,31

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

Residui attivi al 1/1/2013	2.342.686,32
Residui riscossi nel 2013	76.027,40
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	2.266.658,92

Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.77 del 21/11/2013

Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate plusvalenze da alienazioni di beni.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad €. 26.605,80

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

Residui attivi al 1/1/2013	25.094,90
Residui riscossi nel 2013	13.302,90
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	11.792,00

Il Revisore invita l'ente a redditualizzare profittevolmente i beni, inoltre nota che ci sono residui attivi la cui riscossione è lenta. Invita ad accelerare l'attività di riscossione, al fine di dare certezza a questa fondamentale voce di entrata di parte corrente

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01- Personale	1.134.798,66	1.079.893,30	1.096.208,66
02- Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	615.302,17	577.867,94	640.072,35
03- Prestazioni di servizi	1.520.502,08	1.267.902,69	1.733.265,91
04- Utilizzo di beni di terzi	4.388,24	477,53	
05- Trasferimenti	363.795,21	349.405,97	284.327,08
06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	215.833,18	223.827,66	213.198,53
07- Imposte e tasse	85.078,50	76.414,83	78.629,69
08- Oneri straordinari della gestione corrente	58.363,62	3.991,22	28.045,91
Totale spese correnti	3.998.016,64	3.579.781,14	4.073.743,13

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.079.893,30	1.096.203,65
spese incluse nell'int.03	23.358,09	44.297,46
irap	72.641,37	75.150,26
altre spese di personale incluse		
totale spese di personale	1.175.892,76	1.215.651,38
altre spese di personale escluse	4.175,11	30.951,11
totale spese di personale soggette al limite	1.171.717,65	1.184.700,27
Spese Correnti	3.579.781,14	4.073.743,13
incidenza % su spese correnti	33%	29%

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	691.494,67
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	90.114,93
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	217.479,85
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	75.150,26
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	24.647,81
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): progettazione e art. 208 VV.UU.	116.763,86
totale	1.215.651,38

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (I.S.U.)	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	25.432,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	100,20
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) Incentivi per la progettazione	
10) Incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	5.418,85
12) altre contribuzioni regionali	
totale	30.951,11

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 19/06/2013 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

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

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	25	25
spesa per personale al netto di spese rimborsate	1.225.520,07	1.168.592,65	1.184.700,27
spesa corrente	3.998.016,64	3.579.781,14	4.073.743,13
Costo medio per dipendente	49.020,80	46.743,71	47.388,01
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,65%	32,64%	29,08%

Si evidenzia che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente non presenta una criticità obiettiva. Il Revisore invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine di evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	133.497,47	133.497,47
Risorse variabili	43.553,46	20.375,20
Totale	177.050,93	153.872,67
Percentuale sulle spese intervento 01	16,40%	14,04%

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, comma 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).

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2013.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 188.905,68 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,41%

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti Rendiconto 2012		
Titolo I	€.	2.468.272,33
Titolo II	€.	330.722,66
Titolo III	€.	1.391.825,06
Totale Entrate Correnti	€.	4.190.820,05
Limite di impegno di spesa per Interessi passivi (8 %)	€.	335.265,60
Interessi passivi	€.	188.905,68
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti		4,51%

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

L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del D.lgs. 267/2000, così come modificato dall'art 8, comma 1 della Legge. 183/2011, in base al quale l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contratti, non supera per il 2013 l'8% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente quello a cui si riferisce la previsione.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.923.032,40	4.923.032,40	803.032,40	4.120.000,00	513,06%

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	2.901,13		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
Totale		2.901,13	
Mezzi di terzi:			
- mutui	228.348,16		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	468.969,00		
- contributi di altri	102.814,11		
- altri mezzi di terzi			
Totale		800.131,27	
Totale risorse			803.032,40
Impieghi al titolo II della spesa			

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA ACCERTATA		SPESA IMPEGNATA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	80.242,88	84.053,86	80.242,88	84.053,86
Ritenute erariali	215.993,89	246.910,88	215.993,89	246.910,88
Altre ritenute al personale c/terzi	20.697,26	23.821,15	20.697,26	23.821,15
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	834,36	1.295,00	834,36	1.295,00
Fondi per il Servizio economato	6.700,00	10.059,24	6.700,00	10.059,24
Depositi per spese contrattuali				

Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
4,98%	4,75%	4,51%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.913.562,00	4.076.188,00	4.281.030,59
Nuovi prestiti	336.432,00	321.236,19	2.311.767,61
Prestiti rimborsati	110.844,00	116.393,60	116.286,16
Estinzioni anticipate	62.962,00		
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	4.076.188,00	4.281.030,59	6.476.512,04

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	204.762,06	199.018,20	188.905,68
Quota capitale	173.806,00	116.393,60	116.286,16
Totale fine anno	378.568,06	315.411,80	305.191,84

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha utilizzato strumenti finanziari derivata nell'anno 2013.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratto operazioni di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

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

OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228 comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 11 del 10/03/2014 nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione;
- c) per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento;

L'Organo di revisione ritiene:

- idonee le motivazioni fornite in relazione al mantenimento e/o cancellazione dei suddetti residui;
- rileva tuttavia che è necessario provvedere alla istituzione del Fondo svalutazione crediti che, in relazione ai residui attivi che si riferiscono al Titolo I e III dell'entrata con anzianità superiore a cinque anni, l'Ente non ha costituito come previsto dall'art. 6, comma 17, del D.L. n. 95/12, convertito dalla Legge n. 135/12;
- che l'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione residui e l'equilibrio della gestione di cassa.

Movimentazione nell'anno 2013 :

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	7.379.179,38	1.272.189,13	6.018.301,83	7.290.490,96	-88.688,42
C/capitale Tit. IV, V	3.733.461,76	778.573,82	2.948.563,54	3.727.137,36	-6.324,40
Servizi c/capitali Tit. VI	34.938,32		34.938,32	34.938,32	
Totale	11.147.579,46	2.050.762,95	9.001.803,69	11.052.566,64	-95.012,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	6.731.759,35	2.800.891,70	3.849.634,47	6.650.526,17	81.233,18
C/capitale Tit. II	4.102.160,23	656.922,12	3.436.580,95	4.093.503,07	8.657,16
Rimb. prestiti Tit. III	310.989,51	310.989,51		310.989,51	
Servizi c/capitali Tit. IV	2.750,00		2.750,00	2.750,00	
Totale	11.147.659,09	3.768.803,33	7.288.965,42	11.057.768,75	89.890,34

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-95.012,82
Minori residui passivi	89.890,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.122,48

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	213.945,91	119.787,66	464.992,12	357.092,69	429.446,77	1.047.223,42	2.632.488,57
di cui Tarsu	213.945,91	119.787,66	461.257,09	239.191,41	230.045,38	593.263,81	
Titolo II	12.624,27	8.240,00	390,00	125.275,09	192.606,18	193.496,48	530.632,02
Titolo III	2.424.506,61	275.693,14	330.189,19	319.249,38	746.262,82	1.029.251,52	5.125.152,68
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	2.056.995,43	126.811,50	12.151,20	57.479,80	13.220,99	21.249,03	
Titolo IV	438.274,65		1.415.789,73	50.331,00	414.000,00	558.427,84	2.874.823,22
Titolo V	212.544,68	1.732,76	113.708,00		302.182,72	134.098,87	764.267,03
Titolo VI			34.938,32				34.938,32
Totale	3.301.896,12	403.453,56	2.360.007,35	851.948,16	2.084.498,49	2.960.498,13	11.962.301,82

PASSIVI							
Titolo I	978.385,42	663.343,34	930.662,24	538.099,15	742.026,19	1.489.804,69	5.362.321,23
Titolo II	840.023,29	5.909,87	1.526.924,57	64.813,08	976.028,27	1.083.473,63	4.497.172,71
Titolo III					500,00	2.097.668,74	2.098.168,74
Titolo IV	2.000,00		250,00				2.250,00
Totale	1.820.408,71	689.253,21	2.457.836,81	602.912,23	1.718.554,46	4.670.947,26	11.959.912,68

Il Revisore deve constatare che i valori registrati, sia in termini assoluti che in percentuale, per quanto attiene alla capacità di incasso dei residui attivi sono bassi: la riscossione dei residui attivi appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale e il suo andamento continua a destare preoccupazione nel Collegio.

Il Revisore, sull'intera tematica, rileva che il monte dei residui attivi e passivi è tuttora estremamente elevato. Deve constatare, nonostante i solleciti effettuati, la ancora incompleta attuazione dei meccanismi correttivi per rendere maggiormente efficiente la fase di riscossione. Si invita, pertanto, nuovamente l'Amministrazione Comunale ed i Responsabili di Servizio ad attivare una serie e strutturata azione tesa, già nell'immediato, a ridurre l'importo del monte residui attivi, anche nell'ottica della Gestione contabile per cassa degli Enti locali, che deve essere adottata nell'esercizio finanziario 2015, dove i residui da riportare devono essere riscadenzati nell'esercizio corrente. Analoga operazione va fatta anche per i residui passivi la cui entità finale dovrà essere riportata nel bilancio dell'esercizio finanziario 2015.

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 105.000,00.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	105.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	105.000,00

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.

Sulla Gazzetta Ufficiale n.55 del 06.03.2013 è stato pubblicato il Decreto Ministero dell'Interno del 18.Febbraio.2013, che ha definito i nuovi parametri obiettivi in base ai quali si individuano gli Enti locali strutturalmente deficitari; in particolare per i comuni è previsto per il triennio 2013 -2015:

PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;
- 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per

finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

Tali parametri prevedono "che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."

RENDICONTO 2013			
Parametri obiettivi al fine dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013			
Indicare con la X se rispetto o meno			
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI	NO X
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI X	NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo II superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI X	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI X	NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	SI	NO X
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	SI	NO X
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	SI	NO X
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	SI	NO X
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	SI X	NO
10	Ripieno squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei, con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% del valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	SI	NO X

Il Revisore prende atto che anche per l'anno 2013 quattro dei parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario non rispettano i valori minimi prescritti dalla norma vigente e che gli stessi sono relativi alle tematiche per le quali nel corpo della presente relazione il Revisore ha già evidenziato le opportune criticità (gestione dei residui attivi e passivi).

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere e gli agenti contabili ha reso il Conto del Bilancio 2013 entro il 31/01/2014

Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- gli obblighi del sostituto d'imposta, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:

- o per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- o a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e dell'Ires limitatamente all'attività commerciale svolta;
- o si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);
- o è stato presentato il Modello 770, Ordinario e Semplificato per via telematica senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;

- la contabilità Iva, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:

- o per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- o si è provveduto alle liquidazioni trimestrali;
- o è stata presentata telematicamente la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2012;
- o il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;
- o nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito o a debito verso l'Erario;
- o nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva".

- l'Irap, l'Organo di revisione dà atto che:

- o non è stata effettuata l'opzione ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, e che nella determinazione dell'imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/99;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che:

- o è stata presentata per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2013 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98).

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

i costi di esercizi futuri;

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

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	+	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	5.521,64
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		5.521,64

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	4.004.634,67	4.108.578,22	4.084.731,54
B Costi della gestione	3.715.509,38	3.358.978,53	3.898.959,52
Risultato della gestione	289.125,29	749.599,69	185.762,02
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	289.125,29	749.599,69	185.762,02
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-200.166,26	-209.827,66	-203.198,53
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	200.163,08	-505.911,38	-41.825,55
Risultato economico di esercizio	289.102,11	33.860,65	-59.262,06

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.

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 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
77.415,28	74.586,16	71.992,47

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		-
Insussistenze passivo:	81.233,18	81.233,18
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	81.233,18	
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:	0,71	0,71
di cui:		
- per maggiori crediti	0,71	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		81.233,89
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo	123.059,44	123.059,44
Di cui:		
- per minori crediti	95.013,53	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		28.045,91
- per oneri straordinari	28.045,91	
Totale oneri		- 41.825,55

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

ARIC
preferi

1
5

ici è

inori

giori
fiore

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	18.281.820,22	718.773,27	71.992,47	18.928.601,02
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	18.281.820,22	718.773,27	71.992,47	18.928.601,02
Rimanenze				
Crediti	11.143.291,80	931.894,06	95.013,53	11.980.172,33
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.980,76	2.980,76		0,00
Totale attivo circolante	11.146.272,56	928.913,30	95.013,53	11.980.172,33
Ratel e risconti	5.250,37		5.521,64	10.772,01
Totale dell'attivo	29.433.343,15	1.647.686,57	161.484,36	30.919.545,36
Conti d'ordine	3.183.344,49	95.897,77	8.657,16	3.270.585,10
Passivo				
Patrimonio netto	683.064,91	133.188,13	73.926,07	742.326,97
Conferimenti	18.007.423,98	676.190,28	0,76	18.683.613,50
Debiti di finanziamento	3.681.936,17	2.129.730,74	6.324,35	5.805.342,55
Debiti di funzionamento	6.742.324,92	1.322.725,46	81.233,18	5.338.966,28
Debiti per anticipazione di cassa	310.989,51	31.302,88		342.292,39
Altri debiti	7.603,66			7.603,66
Totale debiti	10.742.854,26	838.308,16	87.557,53	11.493.504,89
Ratel e risconti				
Totale del passivo	29.433.343,15	1.647.686,57	161.484,36	30.919.545,36
Conti d'ordine	3.183.344,49	95.897,77	8.657,16	3.270.585,10

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Il collegio rileva che non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'inventario viene solo aggiornato contabilmente. A tale scopo risulta istituito il Settore Provveditorato, al quale viene rivolto invito per un sollecita adeguamento dell'inventario dell'Ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo d'acquisto della partecipazione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del

Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.
L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal D.L. n. 174/121, convertito con Legge n. 213/12.
- Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196 - 198-bis, del Tuel.
- Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.
- Il D.L. n. 174/12 ha novellato l'art. 148, del Tuel, integrando il controllo esterno della Corte dei conti disponendo che, con cadenza semestrale, verifica "la legittimità e la regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale.
- L'Organo di revisione:
 - attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal D.L. n. 174/12;
 - attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati
 - attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata dal segretario comunale;
 - dà atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198, del Tuel, le conclusioni del proprio controllo:
 - alla Giunta comunale, relativamente alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;

- al dirigente di ogni servizio al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione del servizio cui sono preposti;
 - alla Corte dei conti (art. 198-bis, del Tuel introdotto dall'art. 1, comma 5, Dl. n. 168/04, convertito in Legge n. 191/04)2.
- invita gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197, del Tuel:
- ☐ ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99 e dal Dl. n. 174/12;
 - ☐ ad istituire un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei dirigenti;
 - ☐ a dotarsi di strumenti anche minimali per il controllo di gestione;

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, non ha provveduto ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Esprime parere favorevole nell'intesa che per le riserve espresse si provveda, nei termini di legge, a rettificare il Rendiconto, ed a completare o integrare la relativa documentazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, delle criticità e dei suggerimenti proposti, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.



LETTO E SOTTOSCRITTO

IL PRESIDENTE

F.to Carfora Tommaso



IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dr. Donato Guarino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio del Comune il _____ e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi (Art.124 D.Lgs. 267/2000).



IL MESSO COMUNALE

F.to Alessandro Zimbardi

Il sottoscritto responsabile del Settore I

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Arienzo li _____



Il responsabile del Settore I

F.to Carmela D'Addio

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il Sottoscritto responsabile del Settore I

CERTIFICA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____, per decorrenza dei termini (10 giorni dalla pubblicazione) ai sensi dell'art.134, comma 3 del D.Lgs.267/2000.



Il responsabile del Settore I

Carmela D'Addio

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

Arienzo li _____



Il responsabile del Settore I

Carmela D'Addio