

# COMUNE DI SAN DONACI

Provincia di Brindisi

C.A.P. 72025 - ✉ Piazza Pompilio Faggiano - ☎ 0831/631200- Fax 0831/631212

## *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. POMPILIO DE FILIPPIS*

---

# RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2013

*Il sottoscritto dott. Pompilio DE FILIPPIS revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 28/02/2012;*

◆ ricevuta in data 09.04.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 7.04.2014, completi di:

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

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

## **preso in esame**

il rendiconto per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale con atto n° 17 del 07/04/2014, corredata dal parere di regolarità tecnica del Responsabile del Settore Economico-Finanziario e composto dai seguenti documenti facenti parte integrante e sostanziale dell'atto medesimo:

- A. Conto del bilancio;
- B. Relazione della Giunta Comunale;
- C. Prospetto di conciliazione, Conto economico e Conto del patrimonio;

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. 138 del 27/03/2014;
- non risulta adottata la delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto il bilancio di previsione 2013 è stato approvato con delibera consiliare n.34 del 14/11/2013, quindi dopo la data del 30 settembre prevista per tale adempimento;
- 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
- tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici) ;
- inventario generale, aggiornato alla data di chiusura dell'esercizio in esame;
- nota informativa contenente l'inesistenza dei crediti e dei debiti tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012 );
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011);

- nota informativa sulla inesistenza di impegni sostenuti derivanti dai contratti di strumenti derivati (art. 62 comma 8 L.133/08);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

### **avendo verificato e controllato**

1. la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa e intervento con quelli risultanti dalle scritture (previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
2. la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
3. la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
4. la variazione, rispondente ai dati reali, della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
5. la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
6. l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
7. il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
8. la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
9. la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
10. la corretta compilazione del conto economico e del prospetto di conciliazione;
11. la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
12. che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IRAP e dichiarazione dei sostituti d'imposta;
13. l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
14. il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
15. il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;

precisando che le suddette verifiche sono state effettuate anche mediante tecniche di campionamento,

### **rileva:**

#### **RELATIVAMENTE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE:**

- l'esatta corrispondenza del rendiconto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- risultano emessi n. 1365 reversali e n. 1667 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### a) Saldo di cassa

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

Quadro riassuntivo della Gestione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			828.245,71
Riscossioni	1.064.415,94	3.364.985,49	4.429.401,43
Pagamenti	1.363.055,16	3.206.461,26	4.569.516,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>688.130,72</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>688.130,72</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.130,75 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.329.871,25
Impegni	(-)	4.309.740,50
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>20.130,75</b>

Riscossioni	(+)	3.364.985,49
Pagamenti	(-)	3.206.461,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	158.524,23
Residui attivi	(+)	964.885,76
Residui passivi	(-)	1.103.279,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-138.393,48
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>20.130,75</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	3.163.531,87	3.269.796,22	2.864.782,42
Entrate titolo II	231.570,56	159.571,49	530.408,79
Entrate titolo III	246.895,66	344.289,45	224.776,67
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.641.998,09</b>	<b>3.773.657,16</b>	<b>3.619.967,88</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.455.002,70</b>	<b>3.582.297,55</b>	<b>3.399.911,56</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>147.302,26</b>	<b>170.443,24</b>	<b>140.624,37</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>39.693,13</b>	<b>20.916,37</b>	<b>79.431,95</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente( debiti fuori bilancio)</b>	<b>0,00</b>	<b>30.342,24</b>	<b>36.205,04</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>66.103,37</b>	<b>65.133,30</b>	<b>44.175,00</b>
-contributo per permessi di costruire	66.103,37	65.133,30	44.175,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			

(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	103.476,20	103.476,20	103.476,20
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
	risparmi rinegoziazione mutui	103.476,20	103.476,20	103.476,20
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		<b>2.320,30</b>	<b>12.915,71</b>	<b>56.335,79</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Entrate titolo IV	1.173.813,58	377.215,19	230.211,61
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.173.813,58</b>	<b>377.215,19</b>	<b>230.211,61</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.256.686,41</b>	<b>415.558,09</b>	<b>289.512,81</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>			
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>103.476,20</b>	<b>103.476,20</b>	<b>103.476,20</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>45.500,00</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 220.714,18 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			828.245,71
RISCOSSIONI	1.064.415,94	3.364.985,49	4.429.401,43
PAGAMENTI	1.363.055,16	3.206.461,26	4.569.516,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>688.130,72</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			688.130,72
RESIDUI ATTIVI	3.599.966,27	964.885,76	4.564.852,03
RESIDUI PASSIVI	3.928.989,33	1.103.279,24	5.032.268,57
<i>Differenza</i>			-467.416,54
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>220.714,18</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	41.849,96
Fondi non vincolati	178.864,22
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>220.714,18</b>

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2013 è vincolato per €. 41.849,96 per il fondo svalutazione crediti istituito con D.L. 95/2012 convertito con legge 135/2012.

La restante parte dell'avanzo è applicabile solo se si rispettano i criteri previsti dal D.L. 174/2012.

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		12.743,92	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			-
Fondo svalutazione crediti			41.849,96
Fondi non vincolati	30.342,24	37.587,32	178.864,22
<b>TOTALE</b>	<b>30.342,24</b>	<b>50.331,24</b>	<b>220.714,18</b>

#### 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	+	4.329.871,25
Totale impegni di competenza	-	4.309.740,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>20.130,75</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	56.963,64
Minori residui passivi riaccertati	+	207.215,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>150.252,19</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		20.130,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		150.252,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		36.205,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		14.126,20
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>220.714,18</b>

#### e) Analisi del conto del bilancio

##### 1. Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

	<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.022.007,92	2.878.311,27	2.864.782,42	-157.225,50	-5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	385.178,83	544.075,48	530.408,79	145.229,96	38%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	272.068,90	287.068,90	224.776,67	-47.292,23	-17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.848.928,68	4.867.379,37	230.211,61	-4.618.717,07	-95%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.517.499,20	1.517.499,20	0,00	-1.517.499,20	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	990.000,00	990.000,00	479.691,76	-510.308,24	-52%
	Avanzo di amministrazione applicato	38.030,32	38.030,32		-38.030,32	----
	<b>Totale</b>	<b>11.073.713,85</b>	<b>11.122.364,54</b>	<b>4.329.871,25</b>	<b>-6.743.842,60</b>	<b>-61%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Previsione definitiva</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.518.185,40	3.548.385,40	3.399.911,56	-118.273,84	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.907.404,88	4.925.855,57	289.512,81	-4.617.892,07	-94%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.658.123,57	1.658.123,57	140.624,37	-1.517.499,20	-92%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	990.000,00	990.000,00	479.691,76	-510.308,24	-52%
<b>Totale</b>		<b>11.073.713,85</b>	<b>11.122.364,54</b>	<b>4.309.740,50</b>	<b>-6.763.973,35</b>	<b>-61%</b>

Il Revisore constata che lo scostamento fra le previsioni (iniziali e definitive) e le risultanze del rendiconto rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio di un Ente locale; nel contempo si osserva 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;

## 2. Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.163.531,87	3.269.796,22	2.864.782,42
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	231.570,56	159.571,49	530.408,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	246.895,66	344.289,45	224.776,67
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.173.813,58	377.215,19	230.211,61
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	465.616,92	409.797,24	479.691,76
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.281.428,59</b>	<b>4.560.669,59</b>	<b>4.329.871,25</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.455.002,70	3.582.297,55	3.399.911,56
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.256.686,41	415.558,09	289.512,81
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	147.302,26	170.443,24	140.624,37
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	465.616,92	409.797,24	479.691,76
<b>Totale Spese</b>		<b>5.324.608,29</b>	<b>4.578.096,12</b>	<b>4.309.740,50</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	-	<b>43.179,70</b>	-	<b>17.426,53</b>	<b>20.130,75</b>
---------------------------------	---	------------------	---	------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>45.500,00</b>		<b>30.342,24</b>	<b>36.205,04</b>
--	--	------------------	--	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>2.320,30</b>		<b>12.915,71</b>	<b>56.335,79</b>
--------------------------	--	-----------------	--	------------------	------------------

### 3. Verifica del patto di stabilità interno 2013

Il Revisore Unico

- ◆ premesso che, i commi da 87 a 124 dell'art. 1 della legge 13 dicembre 2010 n. 220 (legge di stabilità 2011) disciplinano il nuovo Patto di stabilità interno per il triennio 2012-2014 che è volto ad assicurare il concorso degli enti territoriali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica di cui agli articoli 117, comma 3 e art. 119, comma 2 della Costituzione e conformemente agli impegni assunti dall'Italia in sede comunitaria;
- ◆ ricordato che la normativa prevede l'individuazione dell'obiettivo di ciascun ente in base alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2006 – 2008 ( l'individuazione di tale parametro per il conseguimento dell'obiettivo rende meno onerosa la manovra per gli enti che registrano una maggiore incidenza di spesa in conto capitale). In tale ottica ogni ente dovrà conseguire un saldo di competenza mista non inferiore al valore della propria spesa corrente media sostenuta nel succitato periodo, moltiplicata per una percentuale fissata per ogni anno del triennio 2011 -2013 ( per i comuni, anno 2011: 11,4%; anni 2012 e 2013: 14%)
- ◆ ricordato inoltre che il nuovo meccanismo di calcolo prevede anche un fattore di correzione finalizzato a ridurre la distanza fra i nuovi obiettivi (articolo 1 commi 91 e 92, della legge n. 220/2010) e quelli calcolati in base alla previgente normativa (art. 77-bis, Legge n. 133/08). A tal fine nel 2011 il saldo finanziario specifico è ridotto del 50% se la differenza tra le modalità di calcolo è positiva; se tale differenza è negativa, vi è un aumento del 50%;
- ◆ rammenta che la competenza mista è costituita dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti;
- ◆ evidenza che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse:

- le risorse provenienti dallo Stato e le relative spese sia di parte corrente ed in conto capitale sostenute dalle Province e dai Comuni per l'attuazione delle Ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazioni dello stato di emergenza,;

- gli interventi realizzati direttamente dagli Enti Locali in relazione allo svolgimento delle iniziative di cui all'art. 5-bis, comma 5, del Dl. N. 343/01,;

- le risorse provenienti dall'Unione europea e le relative spese se non connesse ai cofinanziamenti nazionali;

- in riferimento agli Enti individuati come affidatari di fasi delle rilevazioni censuarie dal Piano-generale di censimento (art. 50, comma 2, Dl. N. 78/10), le spese per la progettazione e l'esecuzione dei censimenti, nei limiti delle risorse trasferite dall'Istat,;

- le spese relative al trasferimento dei beni effettuati ai sensi della disciplina del "federalismo demaniale" di cui al Dlgs. n. 85/10, per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti;

- le risorse provenienti dai trasferimenti di cui all'art. 1, commi 704 e 707, della Legge n. 296/06;

Si evidenzia che a partire dalla legge di stabilità 2011 è stato potenziato il ruolo delle Regioni con riguardo al Patto di stabilità interno dei propri enti locali. In particolare, la Regione può intervenire:

a) autorizzando gli enti locali del proprio territorio a peggiorare il loro saldo programmatico attraverso un aumento dei pagamenti in conto capitale a fronte del contestuale miglioramento di pari importo dell'obiettivo programmatico della Regione stessa in termini di cassa o di competenza (cosiddetto patto regionale verticale);

b) rimodulando gli obiettivi posti dal legislatore nazionale per gli enti locali del proprio territorio in relazione alle diverse situazioni finanziarie esistenti, fermo restando l'obiettivo complessivamente determinato per gli stessi enti locali (cosiddetto patto regionale orizzontale). Per l'anno 2013 solo la Regione Puglia e Molise non hanno concesso spazi finanziari ai Comuni per migliorare gli obiettivi programmatici.

È visto che gli obiettivi programmatici definiti per questo ente, in base a quanto previsto dalla norma, calcolati al netto delle spese previste dalla legge di stabilità 2011, per il triennio 2013/2015, hanno i seguenti valori espressi in migliaia di euro:

Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
231	238	205

Dà atto che, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per i Comuni, ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013, così come riportato nel seguente prospetto:

<b>Risultati Patto stabilità 2013 (migliaia di euro)</b>	<b>Competenza mista</b>
accertamenti titoli I,II e III	3.601
impegni titolo I	3.400
riscossioni titolo IV	367
pagamenti titolo II	326
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	242
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	231
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	11
<b>Rispetto del Vincolo del Patto</b>	<b>RISPETTATO</b>

La certificazione del rispetto del patto è stata trasmessa al Ministero in data 27/03/2014, prot. n. 2722.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	927.552,79	595.369,33
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	78.573,49	
Addizionale IRPEF	425.362,46	420.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IVA		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	3.614,21	2.345,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	4.510,78	7.279,90
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.439.613,73</b>	<b>1.024.994,23</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	830.371,00	757.327,97
TOSAP	40.278,12	207.805,43
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>870.649,12</b>	<b>965.133,40</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.177,42	2.989,79
Fondo solidarietà	958.355,95	871.665,00
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>959.533,37</b>	<b>874.654,79</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.269.796,22</b>	<b>2.864.782,42</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il Consiglio comunale con la Delibera C. C. n. 23 del 19/07/2013 ha approvato la nuova tassa denominata TARES le cui tariffe, commisurate al costo del piano finanziario presentato dall'appaltatore, hanno determinato un gettito tributario di € 757.327,97 con una percentuale di copertura del 100%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la vecchia TARSU e la nuova TARES è stata le seguente:

- per la TARSU

Residui attivi al 1/1/2013	518.940,49
Residui riscossi nel 2013	213.177,94
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	305.762,55

- per la TARES

Accertamenti 2013	757.327,97
Riscossi nel 2013	520.129,98
Residui al 31/12/2013	237.197,99

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
102.206,75	100.266,64	58.900,00

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

- anno 2011 64,68 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 64,96 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 **75,00 %** ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2013	7.699,96
Residui riscossi nel 2013	7.699,96
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

### **d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	58.387,82	411.721,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.110,87	8.533,65
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	35.299,50	17.513,19
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	52.773,30	92.640,00
<b>Totale</b>	<b>159.571,49</b>	<b>530.408,79</b>

### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	112.827,52	88.354,81	-24.472,71
Proventi dei beni dell'ente	27.748,53	33.375,56	5.627,03
Interessi su anticip.ni e crediti	10.122,31	5.250,66	-4.871,65
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	193.591,09	97.795,64	-95.795,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>344.289,45</b>	<b>224.776,67</b>	<b>-119.512,78</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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 a domanda individuale.

### Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Colonie e soggiorni	15.630,00	17.345,80	-1.715,80	90,11%	89,74%
Mense scolastiche	49.052,88	67.087,42	-18.034,54	73,12%	90,48%
Stabilimenti balneari	0,00		0,00		
Musei, pinacoteche, mostre	0,00		0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni	0,00		0,00		
Altri servizi	0,00		0,00		

## g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
49.898,00	2.539,00	1.806,80

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	24.949,00	1.269,50	903,40
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>339,00</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>339,00</b>
Residui eliminati	-
Residui al 31/12/2013	-

## h) Utilizzo plusvalenze

Nell'anno 2013 non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

## i) Proventi dei beni dell'ente

Nel corso dell'esercizio 2013 sono state accertate entrate da proventi dei beni dell'ente per euro 33.375,56, così ripartite:

a) Proventi locazione aree installazione antenne	27.997,26
b) Proventi (royalties) compensazione criticità ambientale	5.378,30
<b>Totale</b>	<b>33.375,56</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>5.652,90</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>5.652,90</b>
Residui eliminati	-
Residui al 31/12/2013	-

## l) Spese correnti

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

		2011	2012	2013
01 -	Personale	1.182.702,77	1.113.479,96	1.089.988,05
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	23.457,09	25.399,55	15.039,46
03 -	Prestazioni di servizi	1.656.632,66	1.831.729,58	1.756.679,07
04 -	Utilizzo di beni di terzi	18.540,56	20.551,00	20.441,57
05 -	Trasferimenti	221.357,97	177.353,32	135.473,11
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	205.690,70	213.569,41	204.175,21
07 -	Imposte e tasse	146.620,95	136.474,36	141.910,05
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		63.740,37	36.205,04
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.455.002,70</b>	<b>3.582.297,55</b>	<b>3.399.911,56</b>

### **m) 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	1.113.479,96	1.089.988,05
spese incluse nell'int.03	4.153,00	4.153,00
irap	69.239,27	69.162,32
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.186.872,23</b>	<b>1.163.303,37</b>

### **Contrattazione integrativa**

Nessun commento va fatto a riguardo in quanto il fondo per la contrattazione integrativa 2013 non è stato inviato a questo organo di revisione per cui non si è potuto accertare 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 né che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano 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 così come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001.

### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 204.175,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5.17%.

Non vi sono, nel 2013, interessi relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,64%.

### **o) Spese in conto capitale**

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.907.404,88	4.925.855,57	289.512,81	-4.636.342,76	-94,12%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		<u>103.476,20</u>	
- alienazione di beni		<u>57.882,93</u>	
- altre risorse		<u>14.725,00</u>	
	<i>Totale</i>		<u>176.084,13</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		<u>103.428,68</u>	
- contributi di altri		<u>10.000,00</u>	
- altri mezzi di terzi			
	<i>Totale</i>		<u>113.428,68</u>
	<b>Totale risorse</b>		<u><b>289.512,81</b></u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>289.512,81</b>

**p) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	92.353,70	93.218,57	92.353,70	93.218,57
Ritenute erariali	226.674,89	219.254,81	226.674,89	219.254,81
Altre ritenute al personale c/terzi	59.113,78	54.728,45	59.113,78	54.728,45
Depositi cauzionali	660,00		660,00	
Altre per servizi conto terzi	22.394,87	107.989,93	22.394,87	107.989,93
Fondi per il Servizio economato	8.600,00	4.500,00	8.600,00	4.500,00
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALI</b>	<b>409.797,24</b>	<b>479.691,76</b>	<b>409.797,24</b>	<b>479.691,76</b>

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

Storno mandati per errata indicazione modalità di pagamento (partite compensate)	<b>79.157,55</b>
Elezioni Politiche	<b>25.028,38</b>
Compensi Istat	<b>3.747,00</b>
Compensi notificazioni	<b>57,00</b>
<b>TOTALI</b>	<b>107.989,93</b>

### q) *Indebitamento e gestione del debito*

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

2011	2012	2013
5,65%	5,66%	5,64%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.384.709	4.237.407	4.066.964
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	147.302	148.209	140.624
Estinzioni anticipate		22.234	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.237.407</b>	<b>4.066.964</b>	<b>3.926.340</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	205.691	213.569	204.175
Quota capitale	147.302	170.443	140.624
<b>Totale fine anno</b>	<b>352.993</b>	<b>384.012</b>	<b>344.800</b>

### r) *Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere*

L'Ente nell'anno 2013, non ha utilizzato strumenti di finanza derivata.

### t) *Contratti di leasing*

L'ente nell'anno 2013, non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

## ***Analisi della gestione dei residui***

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.516.548,39	545.233,19	916.201,56	1.461.434,75	-55.113,64
C/capitale Tit. IV, V	3.126.012,56	510.582,75	2.615.379,81	3.125.962,56	-50,00
Servizi c/terzi Tit. VI	78.784,90	8.600,00	68.384,90	76.984,90	-1.800,00
<b>Totale</b>	<b>4.721.345,85</b>	<b>1.064.415,94</b>	<b>3.599.966,27</b>	<b>4.664.382,21</b>	<b>-56.963,64</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.368.427,81	725.903,06	437.108,92	1.163.011,98	205.415,83
C/capitale Tit. II	4.066.823,09	611.624,21	3.455.198,88	4.066.823,09	0,00
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	64.009,42	25.527,89	36.681,53	62.209,42	1.800,00
<b>Totale</b>	<b>5.499.260,32</b>	<b>1.363.055,16</b>	<b>3.928.989,33</b>	<b>5.292.044,49</b>	<b>207.215,83</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	56.963,64
Minori residui passivi	207.215,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>150.252,19</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	150.302,19
Gestione in conto capitale	- 50,00
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>150.252,19</b>

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

- minori residui attivi : € 56.963,64;
- minori residui passivi: € 207.215,83.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013, così come riportato nella successiva tabella, risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 72.308,13;
- residui attivi del titolo IV e V anteriori all'anno 2009 per Euro 1.633.765,87.
- residui attivi dei servizi per conto terzi anteriori all'anno 2009 per Euro 25.529,04;
- residui passivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 42.866,26;
- residui passivi di parte capitale anteriori all'anno 2009 per Euro 1.839.748,08.
- residui passivi dei servizi per conto terzi anteriori all'anno 2009 per Euro 25.085,74;

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	72.308,13	95.078,87	96.340,85	246.703,28	322.342,89	723.068,85	1.555.842,87
di cui Tarsu	60.880,14	280,09	28.911,86	77.782,26	137.908,20	237.197,99	542.960,54
Titolo II			39.049,08			77.440,00	116.489,08
Titolo III					44.378,46	50.933,23	95.311,69
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							0,00
Titolo IV	1.449.686,74	43.759,32	210.530,12	196.790,35	261.000,00	113.428,68	2.275.195,21
Titolo V	184.079,13	9.014,36	260.519,79				453.613,28
Titolo VI	25.529,04	39.781,28	1.233,61		1.840,97	15,00	68.399,90
<b>Totale</b>	<b>1.731.603,04</b>	<b>187.633,83</b>	<b>607.673,45</b>	<b>443.493,63</b>	<b>629.562,32</b>	<b>964.885,76</b>	<b>4.564.852,03</b>

PASSIVI							
Titolo I	42.866,26	23.626,61	25.863,31	64.750,28	280.002,46	815.257,57	1.252.366,49
Titolo II	1.839.748,08	257.245,31	616.989,15	375.140,83	366.075,51	280.982,70	3.736.181,58
Titolo III							0,00
Titolo IV	25.085,74	5.347,42	4.173,67	1.595,00	479,70	7.038,97	43.720,50
<b>Totale</b>	<b>1.907.700,08</b>	<b>286.219,34</b>	<b>647.026,13</b>	<b>441.486,11</b>	<b>646.557,67</b>	<b>1.103.279,24</b>	<b>5.032.268,57</b>

Inoltre, l'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio dei servizi per conto terzi risultano ancora conservati residui attivi di dubbia esigibilità già evidenziati nella relazione dell'esercizio precedente e ancor prima segnalato dal precedente organo di revisione e riguardanti le seguenti partite:

- a) il rimborso a saldo delle spese anticipate per i referendum e per le elezioni amministrative, regionali e politiche, così distinte:
- anno 2008 per € 14.494,95 riferite alle elezioni Politiche e Amministrative;
  - anno 2009 per € 28.602,26 riferite alle elezioni Provinciali e Parlamento Europeo;
  - anno 2009 per € 11.179,02 riferite alle consultazioni referendarie;
  - anno 2010 per € 1.233,61 riferite alle elezioni regionali del 2010;
- b) il rimborso a saldo delle spese anticipate a titolo di acconto sul trattamento pensionistico di alcuni dipendenti così distinte:
- anno 2006 per € 2.400,00 riferite al personale collocato a riposo nell'anno di riferimento;
  - anno 2007 per € 7.200,00 riferite al personale collocato a riposo nell'anno di riferimento.

Per i detti residui, ammontanti a complessivi € 65.109,84, l'organo di revisione ritiene necessaria una approfondita analisi, invitando il responsabile del Settore a presentare una dettagliata relazione illustrativa sul permanere delle ragioni del credito o sulla eventuale inesigibilità degli stessi in modo che si possa attuare una possibile azione di recupero al fine di non compromettere gli riequilibrio di bilancio vanificando così il risultato di amministrazione conseguito al 31/12/2013.

### ***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 28.383,64 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	28.383,64
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>28.383,64</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
-	82.476,81	28.383,64

Inoltre alla data di chiusura dell'esercizio è stata impegnata la somma di € 16.434,00 per debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha società partecipate, per cui nessun commento va fatto a riguardo.

## Tempestività pagamenti

L'Ente non ha formalmente adottato nell' anno 2013 le misure sulla tempestività dei pagamenti, anche se di fatto le pone in essere. A riprova di quanto sopra osservato si dà atto che l'ente ha sempre rispettato gli obiettivi del patto di stabilità.

Questo Organo di Revisione provvederà a sollecitare l' adozione di un provvedimento formale da parte dell' Ente nell' anno in corso.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nell'allegato 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.

## 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	3.700.343,18	3.828.668,15	3.658.892,22
B Costi della gestione	3.249.312,00	3.304.987,77	3.159.531,31
<b>Risultato della gestione</b>	<b>451.031,18</b>	<b>523.680,38</b>	<b>499.360,91</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>451.031,18</b>	<b>523.680,38</b>	<b>499.360,91</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-197.932,41	-203.447,10	-198.924,55

<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-15.037,02	-40.281,79	107.211,69
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>238.061,75</b>	<b>279.951,49</b>	<b>407.648,05</b>

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		236.321,87
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	236.321,87	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>236.321,87</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		- 72.196,54
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	-43.090,50	
- accantonamento svalutazione crediti	-29.106,04	
<b>Insussistenze attivo</b>		- 56.913,64
Di cui:		
- per minori crediti	-56.913,64	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>- 129.110,18</b>

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

- rilevazione nella voce *E* .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E*.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E*. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti

come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

## 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:

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2012</b>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.955,51	5.445,00	-	9.400,51
Immobilizzazioni materiali	26.137.985,46	549.940,93	50,00	26.687.976,39
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.141.940,97</b>	<b>555.385,93</b>	<b>50,00</b>	<b>26.697.376,90</b>
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	4.721.345,85	99.530,18	56.963,64	4.564.852,03
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	828.245,71	140.114,99	-	688.130,72
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.549.591,56</b>	<b>239.645,17</b>	<b>56.963,64</b>	<b>5.252.982,75</b>
Ratei e risconti	-	-	-	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>31.691.532,53</b>	<b>315.740,76</b>	<b>56.913,64</b>	<b>31.950.359,65</b>
Conti d'ordine	4.066.823,09	330.641,51	-	3.736.181,58
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.310.579,50</b>	<b>257.345,86</b>	<b>150.302,19</b>	<b>12.718.227,55</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>13.881.552,08</b>	<b>128.153,68</b>	-	<b>14.009.705,76</b>
Debiti di finanziamento	4.066.963,72	140.624,37	-	3.926.339,35
Debiti di funzionamento	1.368.427,81	89.354,51	205.415,83	1.252.366,49
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	64.009,42	18.488,92	1.800,00	43.720,50
<b>Totale debiti</b>	<b>5.499.400,95</b>	<b>69.758,78</b>	<b>207.215,83</b>	<b>5.222.426,34</b>
Ratei e risconti	-	-	-	-
<b>Totale del passivo</b>	<b>31.691.532,53</b>	<b>315.740,76</b>	<b>56.913,64</b>	<b>31.950.359,65</b>
Conti d'ordine	4.066.823,09	330.641,51	-	3.736.181,58

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono dettagliatamente riportati negli allegati al conto del bilancio 2013.

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

- la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

Inoltre è 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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio);
- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
- Il valore patrimoniale al 31.12.2013 ed il totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.
- Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.
- L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 ed il totale dei residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

***parere favorevole***

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

San Donaci li, 15 aprile 2014.-

**L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Pompilio DE FILIPPIS

---