

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE

Provincia di Savona

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

DR. ROBERTO VASE'

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Spese correnti
 - h) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - i) Spese per il personale
 - l) Spese in conto capitale
 - m) Servizi per conto terzi
 - n) Indebitamento e gestione del debito
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roberto Vasè revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 28.09.2012;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati nella seduta della Giunta Comunale del primo aprile 2014 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.267/2000, n. 267:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 55 del 30.09.2013 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. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli enti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013;
 - 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;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20 ;

◆ 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 d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità interno;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 19.09.2011, con delibera n. 55 del 30.09.2013 ;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3260 reversali e n. 5273 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL rispettando i limiti di cui al primo del citato art. 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Savona, reso entro il 31 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			2.979.489,09
Riscossioni	2.956.499,42	10.183.875,75	13.140.375,17
Pagamenti	5.093.464,79	10.035.767,51	15.129.232,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			990.631,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			990.631,96

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 389.155,82, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	19.082.268,89
Impegni	(-)	18.749.571,97
Totale avanzo di competenza		332.696,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.183.875,75
Pagamenti	(-)	10.035.767,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	148.108,24
Residui attivi	(+)	8.898.393,14
Residui passivi	(-)	8.713.804,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	184.588,68
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	332.696,92

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	8.101.284,16	8.523.086,08
Entrate titolo II	732.330,70	1.615.127,81
Entrate titolo III	2.325.008,98	2.776.483,05
(A) Totale titoli (I+II+III)	11.158.623,84	12.914.696,94
(B) Spese titolo I	10.378.145,10	12.208.072,96
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	389.791,91	615.786,73
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	390.686,83	90.837,25
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	12.040,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	12.040,00	
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	378.646,83	90.837,25

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	1.154.712,37	4.910.231,23
Entrate titolo V **	500.000,00	119.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.654.712,37	5.029.231,23
(N) Spese titolo II	1.656.243,38	4.787.371,57
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-1.531,01	241.859,66
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	12.040,00	
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	10.508,99	241.859,66

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	92.528,40	104.167,99
Per proventi parcheggi	105.000,00	105.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	263.966,69	almeno il 50%
Per contributi in c/capitale dalla Regione	23.040,00	32.372,70
Per prestiti Cassa Depositi	119.000,00	119.000,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.425.009,46, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.979.489,09
RISCOSSIONI	2.956.499,42	10.183.875,75	13.140.375,17
PAGAMENTI	5.093.464,79	10.035.767,51	15.129.232,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			990.631,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			990.631,96
RESIDUI ATTIVI	7.784.044,12	8.898.393,14	16.682.437,26
RESIDUI PASSIVI	7.534.255,30	8.713.804,46	16.248.059,76
<i>Differenza</i>			434.377,50
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2013			1.425.009,46

**Suddivisione
dell'avanzo
amministrazione complessivo**

di

Fondi vincolati	1.425.009,46
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	1.425.009,46

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	+	19.082.268,89
Totale impegni di competenza	-	18.749.571,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		332.696,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	112.607,69
Minori residui passivi riaccertati	+	58.539,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		-54.067,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		332.696,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		-54.067,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		436.404,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.146.380,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		1.425.009,46

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	414.029,54	1.096.380,32	1.425.009,46
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	386.422,22		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		50.000,00	
TOTALE	800.451,76	1.146.380,32	1.425.009,46

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Totale
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	200.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	236.404,40
Totale avanzo utilizzato	436.404,40

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.928.823,00	8.101.284,16	8.523.086,08
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	979.233,18	732.330,70	1.615.127,81
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.035.135,45	2.325.008,98	2.776.483,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.130.028,86	1.154.712,37	4.910.231,23
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		500.000,00	119.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.405.513,74	1.318.542,99	1.138.340,72
Totale Entrate		13.478.734,23	14.131.879,20	19.082.268,89
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.265.856,62	10.378.145,10	12.208.072,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.184.131,55	1.656.243,38	4.787.371,57
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	541.332,60	389.791,91	615.786,73
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.405.513,74	1.318.542,99	1.138.340,71
Totale Spese		13.396.834,51	13.742.723,38	18.749.571,97
Avanzo di competenza (A)		81.899,72	389.155,82	332.696,92
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		81.899,72	389.155,82	332.696,92

b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	Competenza mista
	(importi in migliaia di euro)
Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	13.985
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	12.864
<i>Saldo finanziario</i>	1.121
<i>Saldo Obiettivo 2013 finale</i>	369
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	752

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono incluse le somme derivanti dai patti regionali verticali di cui al comma 17 dell'art.32 della citata legge 183/2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'art.1 della legge 220/2010.

In particolare il comma 138 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale.

L'ente ha provveduto in data 26.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto al rendiconto anno 2012

	Rendiconto 2012	Previsioni assestato 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	4.466.000,00	4.943.570,94	4.943.570,94	477.570,94
I.C.I.	1.376,59	-	691,10	-685,49
I.C.I. recupero evasione da Sentenza	-	250.000,00	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	12.964,11	94.000,00	80.415,24	67.451,13
Addizionale IRPEF	1.350.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00	60.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.802,32	1.942,93	1.942,93	140,61
Imposta sulla pubblicità	16.500,00	17.000,00	15.259,71	-1.240,29
Altre imposte	2.716,44	5.609,15	2.809,15	92,71
Totale categoria I	5.851.359,46	6.722.123,02	6.454.689,07	603.329,61
Categoria II - Tasse				
TARSU - Tassa rifiuti solidi urbani	1.735.000,00	-	-	-
Tassa rifiuti solidi urbani recupero evasione	7.086,52	20.000,00	11.133,69	4.047,17
TOSAP	225.712,53	209.684,73	206.586,32	-19.126,21
TARES - Tassa rifiuti e servizi	-	1.896.863,06	1.800.000,00	-96.863,06
Totale categoria II	1.967.799,05	2.126.547,79	2.017.720,01	-15.079,04
Categoria III - Tributi speciali				
Altri tributi propri (Fondo Sperim. Riequilibrio)	282.125,65	50.677,00	50.677,00	-231.448,65
Totale categoria III	282.125,65	50.677,00	50.677,00	-231.448,65
Totale entrate tributarie	8.101.284,16	8.899.347,81	8.523.086,08	588.250,57

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	94.000,00	80.415,24	80.415,24
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	11.133,69	11.133,69
Totale	114.000,00	91.548,93	91.548,93

b) TARES - Tassa rifiuti e servizi

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

Ricavi:	
- da tassa	1.896.863,00
<i>Totale ricavi</i>	1.896.863,00
Costi:	
- raccolta trasporto e smaltimento degli R.S.U. e assimilati, raccolta differenziata, gestione centro di raccolta comunale, spazzamento, lavaggio strade, pulizia spiagge ed altri servizi accessori	1.464.721,68
costi amministrativi, costi generali ed altri costi comuni	452.739,62
<i>Totale costi</i>	1.917.461,30

c) 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	445.824,76	271.909,67	1.259.252,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	202.010,51	125.892,56	177.404,74
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	169.002,55	206.248,42	22.118,98
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	162.395,36	128.280,05	156.351,14
Totale	979.233,18	732.330,70	1.615.127,81

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni asestate 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Proventi servizi pubblici	1.591.574,99	1.522.134,66	1.517.046,19	-74.528,80
Proventi dei beni dell'ente	57.488,78	57.488,79	57.573,95	85,17
Interessi su anticip.ni e crediti	1.503,47	10.000,00	5.259,44	3.755,97
Proventi diversi	674.441,74	1.229.459,00	1.196.603,47	555.017,26
Totale entrate extratributarie	2.325.008,98	2.819.082,45	2.776.483,05	484.329,60

e) 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 2013 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 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	0	35.192,97	-35.192,97		
Impianti sportivi	5.922,50	90.662,56	-84.740,06	6,53%	
Casa di riposo e di ricovero	857.897,86	884.997,88	-27.100,02	96,94%	
Mense scolastiche	20.674,18	141.655,31	-120.981,13	14,59%	
Servizi turistici diversi					
Corsi extrascolastici	8.072,60	20.968,94	-12.896,34	38,50%	
Parcheggi custoditi e parchimetri	105.000,00	105.000,00		100,00%	91,58%

Servizi indispensabili			
	Proventi	Costi	Saldo
Fognatura e depurazione	69.984,79	262.146,78	192.161,99
Nettezza urbana	1.800.000,00	1.901.216,61	101.216,61

f) 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
200.000,00	280.000,00	263.966,69

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	143.100,78	148.910,00	154.316,22
Spesa per investimenti	55.175,00	12.040,00	

g) 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	3.218.727,66	3.217.796,69	3.123.026,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	150.733,16	135.134,60	97.061,50
03 - Prestazioni di servizi	5.779.304,46	5.981.143,22	5.702.058,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	38.193,60	8.501,22	16.379,46
05 - Trasferimenti	543.653,62	542.806,90	2.820.604,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	215.143,40	193.739,07	189.725,88
07 - Imposte e tasse	243.544,07	234.472,36	210.557,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	76.556,65	64.551,04	48.659,68
Totale spese correnti	10.265.856,62	10.378.145,10	12.208.072,96

h) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 189.725,88.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,64.%.

i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

RENDICONTO	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	3.217.796,69	3.123.026,57
spese incluse nell'int.03	-	
irap	199.951,80	199.069,63
altre spese di personale incluse	-	
altre spese di personale escluse	682.545,19	606.930,89
totale spese di personale	2.735.203,30	2.715.165,31

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	2.401.062,14
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
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	665.765,60
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	18.956,09
12) IRAP	199.069,63
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	37.242,74
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	3.322.096,20

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.579,76
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	501.655,44
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	96.914,33
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	4.282,58
12) altre (rimborso per straordinari emergenza profughi - recupero su permessi - assistenza disabili)	2.498,78
totale	606.930,89

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	334.173,01	334.173,01
Risorse variabili (escluso straordinario)	94.022,25	85.798,55
Totale	428.195,26	419.971,56
Percentuale sulle spese intervento 01	13,30	13,44

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e 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).

I) Spese in conto capitale

Contributi per permessi a costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
480.998,76	310.316,38	250.002,39

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>
5.787.780,53	6.507.105,02	4.787.371,57

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	3.976.070,00	
- altre risorse (proventi c.d.s.)	_____	
<i>Totale</i>		3.976.070,00
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- contratto di prestiti	119.000,00	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	53.040,05	
- contributi di altri	881.121,18	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Totale</i>		1.053.161,23
Totale risorse		5.029.231,23
Impieghi al titolo II della spesa	4.787.371,57	

m) 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				
Ritenute erariali	622.391,88	626.522,03	622.391,88	626.522,03
Altre ritenute al personale c/terzi	326.272,95	319.671,28	326.272,95	319.671,28
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	281.957,64	103.489,20	281.957,64	103.489,19
Fondi per il Servizio economato	86.220,52	86.469,73	86.220,52	86.469,73
Depositi per spese contrattuali	1.700,00	2.188,48	1.700,00	2.188,48

n) 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
2.04%	1,74%	1,64%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.187.019,50	3.645.686,90	3.755.894,99
Nuovi prestiti		500.000,00	
Prestiti rimborsati	537.630,71	386.488,80	613.730,19
Estinzioni anticipate			
Prestiti rimborsati debiti pluriennali	3.701,89	3.303,11	2.056,54
Totale fine anno	3.645.686,90	3.755.894,99	3.140.108,26

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	215.143,40	193.739,07	189.725,88
Quota capitale	537.630,71	386.488,80	613.730,19
Totale fine anno	752.774,11	580.227,87	803.456,07

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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

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:

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I		558.265,81		376.579,56	573.247,88	3.427.762,56	4.935.855,81
Titolo II	3.600,00		24.479,04	92.284,22	59.971,08	168.936,89	349.271,23
Titolo III	11.121,90	4.685,60	3.915,00	19.821,41	42.040,64	1.148.089,34	1.229.673,89
Titolo IV	2.163.096,87	31.658,12	2.938.897,59	24.655,23	426.552,91	4.003.384,35	9.588.245,07
Titolo V	106.143,42		2.364,04		300.896,00	119.000,00	528.403,46
Titolo VI	3.285,66	3.123,00	180,00	5.611,13	7.568,01	31.220,00	50.987,80
Totale	2.287.247,85	597.732,53	2.969.835,67	518.951,55	1.410.276,52	8.898.393,14	16.682.437,26
PASSIVI							
Titolo I	87.102,90	39.651,49	228.212,87	221.609,56	434.899,76	3.981.778,03	4.993.254,61
Titolo II	1.916.609,41	136.056,15	3.034.312,11	317.956,99	1.075.272,11	4.716.891,37	11.197.098,14
Titolo III							
Titolo IV	16.336,86	600,00	710,00	5.500,00	19.425,09	15.135,06	57.707,01
Totale	2.020.049,17	176.307,64	3.263.234,98	545.066,55	1.529.596,96	8.713.804,46	16.248.059,76

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013.

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) 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;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) 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 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.

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	10.920.737,10	11.371.397,59	14.122.690,47
B Costi della gestione	10.628.426,22	10.694.502,92	12.581.424,45
Risultato della gestione	292.310,88	676.894,67	1.541.266,02
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-111.106,20	-177.279,02	-134.698,46
Risultato della gestione operativa	181.204,68	499.615,65	1.406.567,56
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-209.806,29	-192.235,60	-184.466,44
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	875.414,29	-29.914,53	156.818,78
Risultato economico di esercizio	846.812,68	277.465,52	1.378.919,90

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.

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 31/12/2012 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	40.608.373,74	2.470.510,00	-799.953,51	42.278.930,23
Immobilizzazioni finanziarie	163.395,50		-13.118,98	150.276,52
Totale immobilizzazioni	40.771.769,24	2.470.510,00	-813.072,49	42.429.206,75
Rimanenze				
Crediti	10.816.669,33	5.939.819,17	-58.202,80	16.698.285,70
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.979.489,09	-1.988.857,13		990.631,96
Totale attivo circolante	13.796.158,42	3.950.962,04	-58.202,80	17.688.917,66
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	54.567.927,66	6.421.472,04	-871.275,29	60.118.124,41
Conti d'ordine	10.998.825,29	2.288.948,98	-120.533,39	13.167.240,88
Passivo				
Patrimonio netto	30.927.907,73		1.378.919,90	32.306.827,63
Conferimenti	14.917.125,05	929.915,99	-350.376,49	15.496.664,55
Debiti di finanziamento	3.755.894,99	-496.786,73	-119.000,00	3.140.108,26
Debiti di funzionamento	3.838.422,71	1.327.797,90	-11.187,00	5.155.033,61
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	112.714,13	-54.947,12		57.767,01
Totale debiti	7.707.031,83	776.064,05	-130.187,00	8.352.908,88
Ratei e risconti	1.015.863,05		2.945.860,30	3.961.723,35
Totale del passivo	54.567.927,66	1.705.980,04	3.844.216,71	60.118.124,41
Conti d'ordine	10.998.825,29	2.288.948,98	-120.533,39	13.167.240,88

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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 e dei crediti di dubbia esigibilità e conservati nel conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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

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

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione evidenzia quanto segue:

- Non si sono riscontrate irregolarità;
- Vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.), per la quale si raccomanda una particolare attenzione posti gli investimenti previsti ed i contenziosi in essere;
- Vi è il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- Vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- Vi è attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Roberto VASE'