



## COMUNE DI TRECASE

*Provincia di NAPOLI*

# Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2013

**PROTOCOLLO 2246 DEL 29/04/2014**

L'organo di revisione

dott. Fabio Amendola

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Fabio Amendola **revisore unico nominato** con delibera del Commissario Prefettizio n. 2/C del 24.03.2014;

◆ ricevuta in data 10.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del Commissario Straordinario n. 25/C del 01.04.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) [conto del bilancio](#);
- b) [conto economico](#);
- c) [conto del patrimonio](#);

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

- relazione al rendiconto della gestione ([art. 151/TUEL, c. 6](#) – [art. 231/TUEL](#));
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
  - conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
  - prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
  - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
  - il [prospetto di conciliazione](#) con unite le carte di lavoro;
  - 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 il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 18.11.1997;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il sistema contabile *semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio 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 di

campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 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. 1547 reversali e n. 1.749 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- 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.. Al 31/12/2013, così come da documentazione sottoposta, i fondi a specifica destinazione ammontano ad €. 270.000,00, di cui €. 270.000,00 utilizzati in termini di cassa da reintegrare;
- 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;
- il Tesoriere, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della propria gestione il 31 gennaio 2014 prot. 489, allegando i documenti previsti;
- *Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dal servizio finanziario dell'Ente;*

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.177,71
Riscossioni	1.473.172,18	9.642.324,70	11.115.496,88
Pagamenti	2.604.021,53	8.511.475,35	11.115.496,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.177,71</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.177,71</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni Liquidità Cassa DD.PP.
Anno 2011	272.494,97	974.455,57
Anno 2012	0,00	577.906,08
Anno 2013	1.171,71	461.430,65

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 67.280,94,  
come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 5 TRECASE		<b>2013</b>
Riscossioni	(+)	9.642.324,70
Pagamenti	(-)	8.511.475,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.130.849,35
Residui attivi	(+)	1.749.020,85
Residui passivi	(-)	2.812.589,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.063.568,41
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>67.280,94</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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6 TRECASE	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate titolo I	4.798.513,40	4.715.861,01	4.412.162,53
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	347.146,64	354.624,41	651.937,48
Entrate titolo III	498.373,00	365.010,62	398.528,18
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.644.033,04</b>	<b>5.435.496,04</b>	<b>5.462.628,19</b>
Spese titolo I (B)	5.159.896,10	4.978.460,97	5.092.033,05
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	232.866,40	251.527,23	596.918,20
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>251.270,54</b>	<b>205.507,84</b>	<b>-226.323,06</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	9.554,74	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	4.784,03	9.489,09
Contributo per permessi di costruire	0,00	4.784,03	9.489,09
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	81.947,30	76.016,66
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		81.947,30	76.016,66

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7 TRECASE	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate titolo IV	65.450,39	225.594,68	306.053,66
Entrate titolo V **	4.766.645,59	441.000,00	356.255,58
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>4.832.095,98</b>	<b>666.594,68</b>	<b>662.309,24</b>
Spese titolo II (N)	443.306,42	748.541,98	368.705,24
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>4.388.789,56</b>	<b>-81.947,30</b>	<b>293.604,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	9.489,09
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	76.016,66	0,00	76.016,66
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>4.464.806,22</b>	<b>-81.947,30</b>	<b>360.131,57</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:



	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	20.000,00	20.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	37.000,00	18.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale - Comunità Montana -		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>		

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

Entrate	importo	Spese	importo
		Debiti fuori bilancio	44.752,87
		Sgravi e restituzione tributi	4.981,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>	<b>49.733,87</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 446.621,03, come risulta dai seguenti elementi:

:

Tab. 10 TRECASE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.177,71
RISCOSSIONI	1.473.172,18	9.642.324,70	11.115.496,88
PAGAMENTI	2.604.021,53	8.511.475,35	11.115.496,88
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.177,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.177,71
RESIDUI ATTIVI	5.513.433,93	1.749.020,85	7.262.454,78
RESIDUI PASSIVI	4.004.422,20	2.812.589,26	6.817.011,46
<i>Differenza</i>			445.443,32
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>446.621,03</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### **Riscontro risultati della gestione**

Tab. 12 TRECASE

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2013</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	11.391.345,55
Totale impegni di competenza (-)	11.324.064,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>67.280,94</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	171,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	758.939,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	831.387,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>72.619,36</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	67.280,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	72.619,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	306.720,73
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>446.621,03</b>

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

	<b>2011</b> 2011	<b>2012</b> 2012	<b>2013</b> 2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	410.181,22	306.720,73	446.621,03
<b>TOTALE</b>	<b>410.181,22</b>	<b>306.720,73</b>	<b>446.621,03</b>

## ***Analisi del conto del bilancio***

### **Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.798.513,40	4.715.861,01	4.412.162,53
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	347.146,64	354.624,41	651.937,48
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	498.373,00	365.010,62	398.528,18
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	65.450,39	225.594,68	306.053,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.766.645,59	4.679.446,54	5.065.957,29
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	703.463,23	592.448,69	556.706,41
<b>Totale Entrate</b>		<b>11.179.592,25</b>	<b>10.932.985,95</b>	<b>11.391.345,55</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.159.896,10	4.978.408,09	5.092.033,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	443.306,42	748.541,98	368.705,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.719.511,98	4.489.973,77	5.306.619,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	703.463,23	592.448,69	556.706,41
<b>Totale Spese</b>		<b>11.026.177,73</b>	<b>10.809.372,53</b>	<b>11.324.064,61</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>153.414,52</b>	<b>123.613,42</b>	<b>67.280,94</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>153.414,52</b>	<b>123.613,42</b>	<b>67.280,94</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 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14 TRECASE	<b>2013</b>
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>	<b>5.225</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,61%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>816</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	544
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>272</b>
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011 )	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>0,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	23
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>248</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5735
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	273
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6008</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	5.443
pagamenti titolo II al netto esclusioni	186
<b>Totale spese finali</b>	<b>5.629</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>379</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>131</b>

## ***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:

Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	2.073,00	1.831,31
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.663.614,90</b>	<b>1.238.267,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	1.400.221,44	1.724.834,74
TOSAP	15.764,74	14.068,09
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	20.000,00	
Altre tasse		86.654,90
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.435.986,18</b>	<b>1.825.557,73</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	3.484,05
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.625.475,90	
Altri tributi propri	4.784,03	9.489,09
Fondo solidarietà comunale		1.335.364,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.636.259,93</b>	<b>1.348.337,14</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.735.861,01</b>	<b>4.412.162,53</b>

### Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani

Presenta i seguenti elementi:

- Ricavi € 1.811.489,64
- Costi € 1.811.489,64

- Differenza € 0

La percentuale di copertura risulta essere del 100 % considerato che la suindicata differenza, da decurtare dai costi, è relativa al costo dello spazzamento così come previsto dal D. Lgs. n. 507/1993.

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	<b>2.837.550,58</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>509.341,36</b>
Residui eliminati	<b>95.593,81</b>
Residui al 31/12/2013	<b>2.328.209,22</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 TRECASE

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
13.179,00	4.784,03	9.489,09

### Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Tab. 21 TRECASE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2011</b>	13.179,00	75	75
<b>2012</b>	4.784,03	75	75
<b>2013</b>	9.489,09	75	75

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

### movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo

Tab. 22 TRECASE

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2013	3.300,53	
Residui riscossi nel 2013	3.300,53	
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	
Residui della competenza	9.489,09	
Residui totali	9.489,09	

### 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	259.957,17	604.277,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	58.000,00	47.660,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		
<b>Totale</b>	<b>317.957,17</b>	<b>651.937,48</b>

### 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	240.262,57	196.026,23	-44.236,34
Proventi dei beni dell'ente	36.410,22	36.910,22	500,00
Interessi su anticip.ni e crediti	104,81	150,00	45,19
Utili netti delle aziende	-		
Proventi diversi	88.233,02	165.441,73	77.208,71
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>365.010,62</b>	<b>398.528,18</b>	<b>-33.517,56</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

### 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 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

	Proventi	Costi	Saldo	% copertura
- Mense scolastiche	51.864,59	107.990,85	-56.126,26	48,03



-	-	-	-	-	-
-	Trasporto Scolastico	8.789,50	30.025,31	-21.235,81	29,28

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada  
([art. 208 D.Lgs. 285/92](#))**

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

Tab. 27 TRECASE

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
60.000	35.000	37.000

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

Tab. 28 TRECASE

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	30.000	17.500	18.500
Perc. X Spesa Corrente	100	100	100
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti			

**movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

Tab. 29 TRECASE

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2013	49.605,35	
Residui riscossi nel 2013	12.516,50	
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2013	37.088,85	
Residui della competenza	36.907,00	
Residui totali	73.995,85	

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 ammontano ad Euro 39.910,22.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>19.438,11</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>18.205,11</b>
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	<b>1.233,00</b>
Residui della competenza	<b>18.205,11</b>
Residui totali	<b>19.438,11</b>

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Personale	1.799.414,54	1.738.826,36	1.628.791,92
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	106.011,57	105.485,60	76.566,07
Prestazioni di servizi	2.493.443,66	2.369.351,43	2.676.878,83
Utilizzo di beni di terzi	58.088,18	56.824,03	57.136,36
Trasferimenti	254.086,10	304.153,10	303.315,87
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	242.323,19	184.726,79	186.360,18
Imposte e tasse	126.205,94	119.170,73	113.249,95
Oneri straordinari della gestione corrente	80.322,92	99.922,93	49.733,87
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.159.896,10</b>	<b>4.978.460,97</b>	<b>5.092.033,05</b>

## 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.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	1.738.822,19	1.628.791,92
spese incluse nell'int.03	28.041,00	23.686,92
irap	116.031,84	109.905,38
altre spese di personale incluse	24.931,19	
altre spese di personale escluse	268.341,99	224.087,32
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.639.484,23</b>	<b>1.538.296,90</b>

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.262.057,32
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	350.594,71
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	3.700,00
12) IRAP	109.905,38
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.693,78
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (visite fiscali e transazione):	3.433,03
<b>totale</b>	<b>1.762.384,22</b>

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	445,60
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	218.457,48
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici	
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	3.000,00
11) diritto di rogito	2.184,24
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) Contributi stasbilizzazione L.S.U.	-
<b>totale</b>	<b>224.087,32</b>

### Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	178.605,00	179.920,07	181.592,01
Risorse variabili	51.225,50	49.545,40	52.035,30
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.459,69	-10.272,36	-22.985,64
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>225.370,81</b>	<b>219.193,11</b>	<b>210.641,67</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	24.176,76	27.747,57	28.764,61
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,52%	12,61%	12,93%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'[art. 15, c. 5, del CCNL 1999](#), sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 186.360,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 6,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,66 %.

## Spese in conto capitale

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>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.279.344,31	3.279.344,31	368.705,24	2.910.639,07	88,76

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse	62651,58		
<i>Totale</i>			<u>62651,58</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	0,00		
- oneri di urbanizzazione	7.053,66		
- altri mezzi di terzi	299.000,00		
<i>Totale</i>			<u>306.053,66</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>368.705,24</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			368.705,24

### Servizi per conto terzi

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

*Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per*

SERVIZI CONTO TERZI Gestione competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	158.918,52	146.233,43	158.918,52	146.233,43
Ritenute erariali	310.032,06	291.118,43	310.032,06	291.118,43
Altre ritenute al personale c/terzi	74.599,94	61.273,77	74.599,94	61.273,77
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	43.733,60	52.916,21	43.733,60	52.916,21
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALI</b>	<b>592.448,69</b>	<b>556.706,41</b>	<b>592.448,69</b>	<b>556.706,41</b>

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

SERVIZI CONTO TERZI Incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	158.918,52	146.233,43	158.918,52	146.233,43
Ritenute erariali				235.595,73
	308.267,06	291.118,43	271.068,62	
Altre ritenute al personale c/terzi	64.599,94	61.273,77	74.294,46	60.859,78
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	11.599,03	34.643,68	11.339,47	52.869,65
Fondi per il Servizio economato			5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALI</b>	<b>543.384,55</b>	<b>533.269,31</b>	<b>520.785,64</b>	<b>500.723,16</b>

### 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
2,95 %	2,91 %	3,66%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	2.985	2.752	2.962
Nuovi prestiti	-	441	-
Prestiti rimborsati	233	231	241
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.752</b>	<b>2.962</b>	<b>2.721</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	167	158	186
Quota capitale	233	231	241
<b>Totale fine anno</b>	<b>400</b>	<b>389</b>	<b>427</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 356.255,58 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 26

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

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

L'organo di revisione, a campione, 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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
<b>Residui attivi</b>							Tab. 47 TRECASE
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	3.815.235,47	843.403,50	99.249,79	2.872.582,18	75,29%	1.445.681,88	4.318.264,06
Titolo II	729.513,26	515.142,16	20.000,00	194.371,10	26,64%	55.764,11	250.135,21
Titolo III	504.158,17	95.056,01	20.036,37	389.065,79	77,17%	190.137,76	579.203,55
<b>Gest. Corrente</b>	<b>5.048.906,90</b>	<b>1.453.601,67</b>	<b>139.286,16</b>	<b>3.456.019,07</b>	<b>68,45%</b>	<b>1.691.583,75</b>	<b>5.147.602,82</b>
Titolo IV	230.626,49	1.100,18	19.047,71	210.478,60	91,26%	34.000,00	244.478,60
Titolo V	2.347.949,44	0,00	600.434,70	1.747.514,74	74,43%	0,00	1.747.514,74
<b>Gest. Capitale</b>	<b>2.578.575,93</b>	<b>1.100,18</b>	<b>619.482,41</b>	<b>1.957.993,34</b>	<b>75,93%</b>	<b>34.000,00</b>	<b>1.991.993,34</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	117.891,84	18.470,33	0,00	99.421,52	84,33%	23.437,10	122.858,62
<b>Totale</b>	<b>7.745.374,67</b>	<b>1.473.172,18</b>	<b>758.768,57</b>	<b>5.513.433,93</b>	<b>71,18%</b>	<b>1.749.020,85</b>	<b>7.262.454,78</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	3.229.499,64	1.799.473,33	207.237,25	1.222.789,06	37,86%	1.616.035,93	2.838.824,99
C/capitale Tit. II	3.377.529,30	146.706,71	602.190,67	2.628.631,92	77,83%	329.988,29	2.958.620,21
Rimb. prestiti Tit. III	598.818,30	580.730,05	10.984,01	7.104,24	1,19%	810.581,79	817.686,03
Servizi c/terzi Tit. IV	233.984,41	77.111,44	10.975,99	145.896,98	62,35%	55.983,25	201.880,23
<b>Totale</b>	<b>7.439.831,65</b>	<b>2.604.021,53</b>	<b>831.387,92</b>	<b>4.004.422,20</b>	<b>53,82%</b>	<b>2.812.589,26</b>	<b>6.817.011,46</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	171,37
Minori residui attivi	758.939,93
Minori residui passivi	-831.387,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>72.619,36</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti, come da atti allegati al loro riaccertamento, derivano da insussistenza, si suppone, quindi, privi del titolo giuridico o erroneo accertamento del credito o impegno del debito.

#### **Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:**

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 3.256.625,17;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 208.478,60.

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite ritiene

necessario un monitoraggio continuo al fine di porre in essere tutte le attività necessarie per il loro recupero (incasso).

### Analisi "anzianità" dei residui

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							Tab. 49 TRECASE
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.210.619,58	249.991,30	313.120,86	453.926,72	644.923,72	1.445.681,88	4.318.264,06
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	5.312,53	0,00	29.431,33	64.960,00	94.667,24	55.764,11	250.135,21
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	226.648,67	19.692,76	18.459,76	39.127,23	85.137,37	190.137,76	579.203,55
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.442.580,78	269.684,06	361.011,95	558.013,95	824.728,33	1.691.583,75	5.147.602,82
Titolo IV	208.478,60	0,00	0,00	2.000,00	0,00	34.000,00	244.478,60
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	1.306.514,74	0,00			441.000,00		1.747.514,74
Tot. Parte capitale	1.514.993,34	0,00	0,00	2.000,00	441.000,00	34.000,00	1.991.993,34
Titolo VI	18.036,99	11.330,00	17.421,67	21.279,24	31.353,62	23.437,10	122.858,62
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.975.611,11</b>	<b>281.014,06</b>	<b>378.433,62</b>	<b>581.293,19</b>	<b>1.297.081,95</b>	<b>1.749.020,85</b>	<b>7.262.454,78</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	323.110,85	87.619,78	73.589,80	287.199,82	451.268,81	1.616.035,93	2.838.824,99
Titolo II	1.676.089,73	440,93	270.000,00	6.863,58	675.237,68	329.988,29	2.958.620,21
Titolo III	0,00	0,00		0,00	7.104,24	810.581,79	817.686,03
Titolo IV	32.120,14	67.497,94	2.439,49	21.408,78	22.430,63	55.983,25	201.880,23
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.031.320,72</b>	<b>155.558,65</b>	<b>346.029,29</b>	<b>315.472,18</b>	<b>1.156.041,36</b>	<b>2.812.589,26</b>	<b>6.817.011,46</b>

### **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 44.752,87 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	131.646,06	46.845,43	44.752,87
- 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>131.646,06</b>	<b>46.845,43</b>	<b>44.752,87</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
131.646,06	46.845,43	44.752,87
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
5.644.033,04	5.435.496,04	5.462.628,19
2,33%	0,86%	0,82%

## Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Non esistono debiti fuori bilancio riconosciuti e segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 2013.

## Tempestività dei pagamenti

Non risulta che l'ente abbia adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge n. 102/2009 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

In particolare quelli non rispettati sono quelli ai punti 3-4 e 9, legati alla gestione dei residui ed all'anticipazione di tesoreria non rimborsata.

## Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere ed economo entro il 31 gennaio 2014.

### **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 TUEL , 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.

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

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>0,00</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	0,00	
- risconti attivi finali	-	0,00	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>0,00</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		
		Tab. 57 TRECASE
<b>Integrazioni positive:</b>		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		218.213,24
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		171,37
<b>Totale</b>		<b>218.384,61</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		421.409,87
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		272.193,56
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>693.603,43</b>

# CONTO ECONOMICO

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

		2011	2012	2013
		Tab. 58 TRECASE		
A	<i>Proventi della gestione</i>	5.644.108,04	5.435.391,23	5.462.478,19
B	<i>Costi della gestione</i>	5.187.864,58	5.158.975,46	5.272.525,03
<b>Risultato della gestione</b>		<b>456.243,46</b>	<b>276.415,77</b>	<b>189.953,16</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>456.243,46</b>	<b>276.415,77</b>	<b>189.953,16</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-242.223,19	-184.621,98	-186.210,18
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-300.678,83	-452.911,28	29.193,22
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-86.658,56</b>	<b>-361.117,49</b>	<b>32.936,20</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei costi per le prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 29.193,22 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro € **482.104,56** rispetto al risultato del precedente esercizio. Tale netto miglioramento è dovuto alla massiva eliminazione di residui attivi avvenuta nel 2012 per oltre 800.000 euro.

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 TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2011	2012	2013
352.854,98	463.472,87	421.409,87

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>				
			Tab. 61 TRECASE	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>		
<b>Proventi:</b>				
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00		
<b>Insussistenze passivo:</b>	218.213,24	218.213,24		
di cui:				
- per minori debiti di funzionamento	218.213,24			
- per minori conferimenti				
- per (altro da specificare)				
<b>Sopravvenienze attive:</b>	171,37	171,37		
di cui:				
- per maggiori crediti				
- per donazioni ed acquisizioni gratuite				
- per (altro da specificare)	171,37			
<b>Proventi straordinari</b>		0,00		
- per (altro da specificare)				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>218.384,61</b>		
			Tab. 62 TRECASE	
<b>Oneri:</b>				
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00		
<b>Oneri straordinari</b>	49.733,87	49.733,87		
Di cui:				
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti				
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)				
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	49.733,87			
<b>Insussistenze attivo</b>		139.457,52		
Di cui:				
- per minori crediti				
- per riduzione valore immobilizzazioni				
- accantonamento svalutazione crediti	139.457,52			
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00		
- per (altro da specificare)				
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>189.191,39</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:



CONTO DEL PATRIMONIO				
				Tab. 63 TRECASE
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	14.412.902,80	190.247,50	-421.409,87	14.181.740,43
Immobilizzazioni finanziarie		132.736,07	-132.736,07	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.412.902,80</b>	<b>322.983,57</b>	<b>-554.145,94</b>	<b>14.181.740,43</b>
Rimanenze	1.238,06			1.238,06
Crediti	7.745.374,67	275.848,67	-758.768,56	7.262.454,78
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.771,71			1.771,71
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.747.790,44</b>	<b>275.848,67</b>	<b>-758.768,56</b>	<b>7.264.870,55</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.781,87</b>			<b>4.781,87</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.165.475,11</b>	<b>598.832,24</b>	<b>-1.312.914,50</b>	<b>21.451.392,85</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.294.254,36</b>	<b>183.281,58</b>	<b>-602.190,67</b>	<b>3.875.345,27</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.039.497,77</b>	<b>508.155,05</b>	<b>-475.218,85</b>	<b>9.072.433,97</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>6.557.599,68</b>	<b>306.053,66</b>	<b>-19.047,71</b>	<b>6.844.605,63</b>
Debiti di finanziamento	2.506.075,20	-240.662,62	-589.450,69	1.675.961,89
Debiti di funzionamento	3.828.317,98	46.414,34	-273.541,47	3.601.190,85
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	233.984,48	-21.128,19	44.344,22	257.200,51
<b>Totale debiti</b>	<b>6.568.377,66</b>	<b>-215.376,47</b>	<b>-818.647,94</b>	<b>5.534.353,25</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.165.475,11</b>	<b>598.832,24</b>	<b>-1.312.914,50</b>	<b>21.451.392,85</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.294.254,36</b>	<b>183.281,58</b>	<b>-602.190,67</b>	<b>3.875.345,27</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, suggerimenti e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione:

- Si raccomanda la redazione della relazione, da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti, degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 – commi da 594 a 599 della legge 244/2007);
- si evidenzia la improcrastinabile necessità di aggiornare il regolamento di contabilità ormai risalente al 1997 prima dell'approvazione del TUEL ed anche quello dell'economato;
- si sensibilizza l'Ente ad agire con efficienza ed efficacia sulla capacità di riscossione, principalmente in conto residui, senza trascurare la competenza, di tutte le poste di entrate correnti proprie: entrate tributarie, extratributarie, infrazioni al codice della strada.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per i residui di dubbia o lunga esigibilità.

Trecase, lì 28 aprile 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. FABIO AMENDOLA**