COMUNE DI TAURISANO

Provincia di Lecce

COMUNE DI TAURISANO
Data 02-01-2014
Prot. N. 618
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*

- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Dott. Luigi Mendicelli

Il sottoscritto Luigi Mendicelli, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25.06.2013;

- ricevuta in data 20.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 19.03.2014, completi di:

  a) conto del bilancio;

  b) conto economico;

  c) conto del patrimonio;

  e corredati dai seguenti allegati:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti 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 deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - 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 TUEL;
- viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità, modificato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 30.11.2013;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2013 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;

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 spese e delle entrate 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L non è stata fatta perché facoltativa, in quanto il bilancio di previsione è stato approvato il 20 settembre 2013;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;

- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;

- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1423 reversali e n. 2303 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. ed è stato determinato da esigenze di cassa;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNIPOL BANCA S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.047.020,49
Riscossioni	1.747.048,78	5.705.151,34	7.452.200,12
Pagamenti	1.957.094,39	5.900.638,51	7.857.732,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**641.487,71**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			641.487,71

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
Anno 2011	1.0119.744,51	
Anno 2012	1.047.020,49	
Anno 2013	641.487,71	537.606,19

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.802,15, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.694.540,51
Impegni	(-)	8.673.738,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**20.802,15**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.705.151,34
Pagamenti	(-)	5.900.638,51
Differenza	*[A]*	-195.487,17
Residui attivi	(+)	2.989.389,17
Residui passivi	(-)	2.773.099,85
Differenza	*[B]*	216.289,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**20.802,15**

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:

Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui	-	131.456,93
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		13.115,98
Accertamenti Ici/Tarsu		118.340,95
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)** ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	**20.802,15**

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	1.632.699,63
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V **(M)**	=	1.632.699,63
Spese Titolo II **(N)**	-	1.764.156,56
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**	+	131.456,93
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	- **0,00**

Estinzione anticipata mutui **(R)**	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione **(S)** (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio differenza positiva tra entrate e spees una tantum

*** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate accertate	*Spese impegnate*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.205.186,00	1.205.186,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	99.167,00	99.167,00
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)	13.115,98	13.115,98
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	328.347,96	328.347,96
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.645.817	1.645.817

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

Entrate	importo
Recupero ICI/IMU	260.927,62
Recupero Tarsu	77.000,00

Spese	importo
Equo indenniz e regol. contrib. Person in quiesc.	13.386,68
Incarichi legali e risarcimento danni	55.917,62
Accertam. Tributari str	21.147,40
Manutenz. Strade	25.992,00
Contributi una tantum	

totale	337.927,62

persone bisognose	40.993,37
Totale	157.437,07

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	231.409,63	161.295,26	293.347,96
Riscossione (competenza)	231.409,63	161.295,26	293.347,96

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

anno **2011** 0 %

anno **2012** 0 %

anno **2013** 0 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 C.d.s)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Accertamento	10.443,13	21.342,30	26.231,96
Riscossione (competenza)	8.814,93	17.988,61	11.124,53

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 87 del 14.06.2013 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 162.235,50, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.047.020,49
RISCOSSIONI	1.747.048,78	5.705.151,34	7.452.200,12
PAGAMENTI	1.957.094,39	5.900.638,51	7.857.732,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**641.487,71**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			641.487,71
RESIDUI ATTIVI	3.751.900,24	2.989.389,17	6.741.289,41
RESIDUI PASSIVI	4.447.441,77	2.773.099,85	7.220.541,62
Differenza			-479.252,21
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**162.235,50**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	98.250,37
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	63.985,13
	Totale avanzo/disavanzo	**162.235,50**

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	+	8.694.540,51
Totale impegni di competenza	-	8.673.738,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**20.802,15**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	819.214,68
Minori residui passivi riaccertati	+	798.826,46
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-20.388,22**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		20.802,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.388,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		161.821,57
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		**162.235,50**

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	641922,54	161821,57	162235,50
di cui:			
Fondi vincolati		86783,28	98250,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	487000,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	154922,54	75038,29	63985,13
TOTALE	641922,54	161821,57	162235,50

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*maggiori/minori residui*
Corrente Tit. I, II, III	2.070.629,82	1.410.249,10	483.680,72	1.893.929,82	176.700,00
C/capitale Tit. IV, V	4.182.313,98	327.058,17	3.212.741,13	3.539.799,30	642.514,68
Servizi c/terzi Tit. VI	65.219,90	9.741,51	55.478,39	65.219,90	
Totale	6.318.163,70	1.747.048,78	3.751.900,24	5.498.949,02	819.214,68

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	1.455.966,91	927.910,24	411.820,58	1.339.730,82	116.236,09
C/capitale Tit. II	5.654.181,39	1.020.605,57	3.954.201,76	4.974.807,33	679.374,06
Rimb. prestiti Tit. III	18.850,00		18.850,00	18.850,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	74.364,32	8.578,58	62.569,43	71.148,01	3.216,31
Totale	7.203.362,62	1.957.094,39	4.447.441,77	6.404.536,16	798.826,46

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I					380.948,83	1.522.272,96	1.903.221,79
di cui Tarsu					376.990,61	1.063.163,85	
Titolo II	7.000,00		37.434,00			92.991,93	137.425,93
Titolo IIII	3.641,08	27.141,72	14.229,67	2.666,82	10.618,60	95.993,96	154.291,85
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						5.601,00	
TitoloIV	897.961,90	537.500,00	13.000,00	203.488,30	1.427.546,83	1.270.035,06	4.349.532,09
Titolo V	114.394,10		18.850,00				133.244,10
Titolo VI	55.478,39					8.095,26	63.573,65
Totale	**1.078.475,47**	**564.641,72**	**83.513,67**	**206.155,12**	**2.196.104,87**	**4.058.154,02**	**6.741.289,41**

PASSIVI							
Titolo I	144.093,02	35.668,95	45.196,73	51.771,44	135.090,44	1.026.744,92	1.438.565,50
Titolo II	1.270.199,90	585.477,80	30.434,40	279.981,94	1.788.107,72	1.743.338,27	5.697.540,03
Titolo IIII			18.850,00				18.850,00
TitoloIV	59.669,43	900,00		450,00	1.550,00	3.016,66	65.586,09
Totale	**1.473.962,35**	**622.046,75**	**94.481,13**	**332.203,38**	**1.924.748,16**	**2.773.099,85**	**7.220.541,62**

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	5.464.471,00	4.881.435,29	-583.035,71	-11%
Titolo II	Trasferimenti	480.030,00	563.074,44	83.044,44	17%
Titolo III	Entrate extratributarie	457.437,00	447.523,62	-9.913,38	-2%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	5.931.996,00	1.632.699,63	-4.299.296,37	-72%
Titolo V	Entrate da prestiti	1.372.734,00	537.606,19	-835.127,81	-61%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.700.000,00	632.201,34	-1.067.798,66	-63%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
	Totale	**15.406.668,00**	**8.694.540,51**	**-6.712.127,49**	**-44%**

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	5.765.834,00	5.262.452,53	-503.381,47	-9%
Titolo II	Spese in conto capitale	6.090.776,00	1.764.156,56	-4.326.619,44	-71%
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.850.058,00	1.014.927,93	-835.130,07	-45%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	1.700.000,00	632.201,34	-1.067.798,66	-63%
	Totale	**15.406.668,00**	**8.673.738,36**	**-6.732.929,64**	**-44%**

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	149.115,84	145.880,09	149.115,84	145.880,09
Ritenute erariali	333.808,80	316.264,71	333.808,80	316.264,71
Altre ritenute al personale per conto di terzi	72.293,91	73.633,78	72.293,91	73.633,78
Depositi cauzionali	1.500,00	3.000,00	1.500,00	3.000,00
Servizi per conto di terzi	921,98	71.422,76	921,98	71.422,76
Fondi per il servizio di economato	15.000,00	22.000,00	15.000,00	22.000,00
Depositi per spese contrattuali				

Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabilite dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	**SI**	

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	4.881,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	563,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	448,00
E4	**Entrate correnti (E1+E2+E3)**	**Accertamenti (1)**	**5.892,00**
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	690,00
E6	Entrate gettito Imu e FSC	Riscossioni (2)	49,00
E7	**Entrate in c/capitale nette (E5-E6)**	**Riscossioni (2)**	**641,00**
E8	**ENTRATE FINALI (E4+E7)**		**6.533,00**
S1	**Spese correnti (titolo I)**	**Impegni (1)**	**5.262,00**
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	1.041,00
S3	Pagamenti D.L. 35/2013	Pagamenti (2)	83,00
S4	**Spese in c/capitale nette (S2-S3)**	**Pagamenti (2)**	**958,00**
S5	**SPESE FINALI (S1+S4)**		**6.220,00**
SF	**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)**		**313,00**
OB	**OBIETTIVO ANNUO**		**302,00**
PON	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012		
PRP	pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/20	Pagamenti (2)	
PES	pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	Pagamenti (2)	
SNU	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		
OBF	**OBIETTIVO ANNUO FINALE**		**313,00**
SC	**SCOSTAMENTO (SF-OBF) (3)**		**11,00**

(1) Gestione di competenza
(2) Gestione di competenza + gestione residui
(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

L'ente ha provveduto in data 10.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/201

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto al rendiconto degli anni 2012 e 2011:

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	459.722,10	1.096.236,60	1.062.000,00	34.236,60
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	94.020,74	145.585,46	260.927,62	- 115.342,16
Addizionale IRPEF	435.000,00	523.000,00	523.000,00	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	164.279,63			-
Imposta sulla pubblicità	3.491,00	3.546,00	3.534,22	11,78
Altre imposte	520.439,14	19.158,51	23.386,08	- 4.227,57
Totale categoria I	*1.676.952,61*	*1.787.526,57*	*1.872.847,92*	*- 85.321,35*
Categoria II - Tasse				
TOSAP				-
TARES			1.298.024,00	- 1.298.024,00
Tassa rifiuti solidi urbani	997.928,61	1.141.000,00	70.000,00	1.071.000,00
Addizionale erariale Tarsu			7.000,00	- 7.000,00
Altre tasse	99.500,00	114.100,00		114.100,00
Totale categoria II	*1.097.428,61*	*1.255.100,00*	*1.375.024,00*	*- 119.924,00*
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	28.369,25	29.809,26	26.037,00	3.772,26
Fondo sperimentale riequilibrio		1.935.346,15	1.607.526,37	327.819,78
Fondo solidarietà comunale				
Altri tributi propri	1.861.788,93			-
Totale categoria III	*1.890.158,18*	*1.965.155,41*	*1.633.563,37*	*331.592,04*
Totale entrate tributarie	***4.664.539,40***	***5.007.781,98***	***4.881.435,29***	***126.346,69***

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/IMU*	215.744,00	260.927,62	133.830,56
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione Tarsu/ T.I.A	33.000,00	77.000,00	133.321,61
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	**248.744,00**	**337.927,62**	**267.152,17**

TARES

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

Ricavi:		
- TARES	1.289.446,31	
- TARES MIUR	8.577,69	
TOTALE RICAVI		**1298024,00**
Costi		
- PERSONALE	31178,00	
- IMPOSTE E TASSE	2084,00	
- ACQUISTO DI BENI	0,00	
- PRESTAZIONI DI SERVIZI	1152637,99	
- TRASFERIMENTI	80313,17	
- INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	1.308,35	
- SPESE PREST. SERV.	21.147,40	
- F.DO SVAL. CREDITI TARES	9355,09	
TOTALE COSTI		**1298024**

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo II - 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	275.554,93	266.035,70	426.215,65
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	126.338,17	57.374,76	112.641,40
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		54.583,29	24.217,39
Totale	**401.893,10**	**377.993,75**	**563.074,44**

Titolo III - Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	195.144,61	212.892,64	213.291,40	- 398,76
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	135.330,35	126.100,64	103.378,58	22.722,06
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.297,44	6.473,60	8.963,41	- 2.489,81
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	86.728,10	88.161,74	121.890,23	- 33.728,49
Totale entrate extratributarie	**424.500,50**	**433.628,62**	**447.523,62**	**- 13.895,00**

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gest. Serv. Mercato coperto	9.891,36	8.193,40	1.697,96	121%	256%
Gest. Serv. Mensa anziani	4.780,00	21.110,05	16.330,05	23%	22%
Gest. Serv. Mensa scolastica	180.360,96	267.416,70	87.055,74	67%	66%

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana	1.298.024,00	1.298.024,00	-	100%	100%
.....			-	#DIV/0!	

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono *diminuite* di Euro 22.722,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: minori accertamenti delle entrate.

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

Residui attivi al 1/1/2013	29.283,09
Residui riscossi nel 2013	16.033,61
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	13.249,48

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2011	2012	2013
01 -	Personale	1.783.155,05	1.759.162,50	1.754.898,92
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	180.974,02	190.020,72	142.217,55
03 -	Prestazioni di servizi	2.751.797,04	2.656.597,24	2.762.521,38
04 -	Utilizzo di beni di terzi	14.260,88	16.507,20	15.162,01
05 -	Trasferimenti	314.611,54	311.857,03	368.297,96
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	153.756,55	139.679,52	95.376,39
07 -	Imposte e tasse	126.073,13	141.854,39	123.978,32
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	39.729,79	46.000,00	
	Totale spese correnti	**5.364.358,00**	**5.261.678,60**	**5.262.452,53**

Spese per il personale

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

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1759162,5	1.754.898,92
spese incluse nell'int.03	3100	1.609,67
irap	117256,39	116.011,37
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	69462,27	74.802,58
totale spese di personale	1810056,62	1797717,38

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	1.315.481,97
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	44.940,34
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	377.195,02
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	116.011,37
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.281,59
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (Elezioni amministrative + tirocini)	1.609,67
totale	1872519,96

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	
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	53.384,76
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	9.160,80
10) incentivi recupero ICI	8.650,00
11) diritto di rogito	3.607,02
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	74802,58

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 04.06.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	81.641,87	140.904,70
Risorse variabili	19.344,83	42.445,55
Totale	100.986,70	183.350,25
Percentuale sulle spese intervento 01	5,74	10,41

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).

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari al 34,16%.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013[1]

Delibera di approvazione regolamento n. === di data ===

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Totale delle spese sostenute		-

[1] Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;

- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;

- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;

- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 95376,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,63%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,62%.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	*Previsioni defintivie*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
5.596.496,00	6.090.776,00	1.764.156,56	- 4.326.619,44	-71,0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	131.456,93		
Totale		*131.456,93*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi regionali	1.205.186,00		
- oneri di urbanizzazione	293.347,96		
- altri mezzi di terzi	134.165,67		
Totale		*1.632.699,63*	
Totale risorse			1.764.156,56
Impieghi al titolo II della spesa			1.764.156,56

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
2,80 %	2,40 %	1,74 %

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	2.639.147	2.211.496	1.694.255
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	427.651	517.241	477.322
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-(da specificare)			
Totale fine anno	**2.211.496**	**1.694.255**	**1.216.933**

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	153.757	139.680	95.376
Quota capitale	427.651	517.241	477.322
Totale fine anno	**581.408**	**656.921**	**572.698**

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
39.856,00		

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

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.

Nel prospetto di conciliazione 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), assicurando la seguente coincidenza:

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

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

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013
A	*Proventi della gestione*	*5.812.930,75*	*5.883.069,94*
B	*Costi della gestione*	*5.425.783,67*	*5.520.744,55*
	Risultato della gestione	**387.147,08**	**362.325,39**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*		
	Risultato della gestione operativa	**387.147,08**	**362.325,39**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*- 133.205,92*	*- 86.412,98*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*- 75.790,29*	*- 30.983,31*
	Risultato economico di esercizio	**178.150,87**	**244.929,10**

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 7 del 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. 229comma 7 del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013
349.784,59	353668.41

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	**31/12/2012**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	***31/12/2013***
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	19.166.780,27	1.009.398,31	- 343.513,26	19.832.665,32
Immobilizzazioni finanziarie	34.502,17			34.502,17
Totale immobilizzazioni	**19.201.282,44**	**1.009.398,31**	**- 343.513,26**	**19.867.167,49**
Rimanenze	14.019,63			14.019,63
Crediti	6.300.092,70	1.242.340,39	- 809.432,68	6.733.000,41
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	1.047.020,49	- 405.532,78		641.487,71
Totale attivo circolante	*7.361.132,82*	*836.807,61*	*- 809.432,68*	*7.388.507,75*
Ratei e risconti	8.979,22			8.979,22
Totale dell'attivo	**26.571.394,48**	**1.846.205,92**	**- 1.152.945,94**	**27.264.654,46**
Conti d'ordine	*6.215.153,57*	*760.462,58*	*- 678.751,25*	*6.296.864,90*
Passivo				
Patrimonio netto	**9.305.479,03**	**635.285,15**	**- 390.356,05**	**9.550.408,13**
Conferimenti	**13.938.692,57**	**1.632.699,63**	**- 642.514,68**	**14.928.877,52**
Debiti di finanziamento	1.694.255,20	- 477.321,74		1.216.933,46
Debiti di funzionamento	1.455.966,91	98.834,68	- 116.236,09	1.438.565,50
Debiti per anticipazione di cassa	18.850,00			18.850,00
Altri debiti	157.892,54	- 43.291,80	- 3.839,12	110.761,62
Totale debiti	***3.326.964,65***	***- 421.778,86***	***- 120.075,21***	**2.785.110,58**
Ratei e risconti	258,23			**258,23**
Totale del passivo	**26.571.394,48**	**1.846.205,92**	**- 1.152.945,94**	**27.264.654,46**
Conti d'ordine	*6.215.153,57*	*760.462,58*	*- 678.751,25*	*6.296.864,90*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell' articolo230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del 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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto

di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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 se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

B IV Disponibilità liquide

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

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);*
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. 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 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva.

C 4. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

Taurisano, 2 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Mendicelli