

Comune di Cinisi
Provincia di Palermo

Relazione dell'Organo di Revisione

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

L'organo di revisione

Dott. MINEO ANTONINO

Dott. BALSAMO GIUSEPPE

Dott. DRAGNA GIUSEPPE

Comune di C I N I S I

Il Collegio dei Revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario , unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che l'ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Cinisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 18 giugno 2014

Il collegio

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Mineo Antonino, Dott. Balsamo Giuseppe, Dott. Dragna Giuseppe, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 09/11/2011;

ricevuta in data 28//05/2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n°74 del 22/05/2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 103 del 27/12/2013 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2013, il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica relativi al triennio 2013/2015 ;
 - 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. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (art. 230 comma 7 TUEL)
 - il prospetto di conciliazione con le unite carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N°95/2012)
 - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - ultimo bilancio approvato da parte degli organismi partecipati;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 23/06/2004 e successive modifiche;

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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dell'organo di revisione risulta dettagliatamente riportata nei verbali

PRESENTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito/debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 140.566,94 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002, in data;
- 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.3231 reversali e n. 3982 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano *parzialmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit SpA reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012 | | | 815.285,02 |
| Riscossioni | 2.364.568,31 | 9.744.807,90 | 12.109.376,21 |
| Pagamenti | 3.902.713,71 | 8.891.525,29 | 12.794.239,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012 | | | -11.289,52 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2013 | | | 141.711,75 |

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa effettuata in data 25/02/2011 verbale n.1

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

- 1) ha redatto per ciascuna verifica un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità;

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

* al 30/09/2013 e liquidati con IR n° 1387 del 20/12/2013

| | Saldo Cassa al 31.12 | Anticipazioni | Anticipazioni Liquidità Cassa DD.PP | Giorni di utilizzo della anticipazione | Interessi passivi maturati | Utilizzo max dell'antici- pazione | Utilizzo medio della anticipazione |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|--|---|---|--|---|
| Anno 2011 | 669.663,65 | no | // | // | // | // | // |
| Anno 2012 | 815.285,02 | no | // | // | // | // | // |
| Anno 2013 | 141.711,75 | si | 1.165.488,76 | 89 | 426,09* | 446.468,43 | 91.020,74 |

Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica (desunto dall'apposito modello Bankit), come dal seguente prospetto di conciliazione:

| | | |
|---|------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | Euro | 141.711,75 |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 141.711,75 |
| Differenza dovuta alla conciliazione che viene effettuata entro tre giorni successivi | Euro | // |

Tempestività dei pagamenti

L'Ente con delibera n.88 del 24/7/2013 ha adottato le misure organizzative sulla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 781.151,92

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 13.699.371,78 |
| Impegni | (-) | 12.918.219,86 |
| Totale avanzo di competenza | | 781.151,92 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 9.744.807,90 |
| Pagamenti | (-) | 8.891.525,29 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 853.282,61 |
| Residui attivi | (+) | 3.954.563,88 |
| Residui passivi | (-) | 4.026.694,57 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -72.130,69 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 781.151,92 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 |
| Entrate titolo I | 3.768.001,77 | 4.964.588,23 | 6.500.651,32 |
| Entrate titolo II | 4.437.629,93 | 3.155.035,81 | 2.480.528,64 |
| Entrate titolo III | 1.724.595,52 | 1.299.966,85 | 1.201.166,05 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 9.930.227,22 | 9.419.590,89 | 10.182.346,01 |
| (B) Spese titolo I | 9.452.033,89 | 9.593.162,72 | 9.590.009,77 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 144.043,44 | 185.469,63 | 70.390,08 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 334.149,89 | -359.041,46 | 521.946,16 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente(debiti fuori bilancio) | | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 189.103,00 | 219.880,93 | 148.767,00 |
| -contributo per permessi di costruire | 189.103,00 | 219.880,93 | 148.767,00 |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 14.410,42 | 4.569,05 | 4.500,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 14.410,42 | 4.569,05 | 1.500,00 |
| - altre entrate (Parcheggio) | | | 3.000,00 |
| acquisto automezzo | | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 508.842,47 | -143.729,58 | 666.213,16 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 |
| Entrate titolo IV | 579.164,87 | 941.064,64 | 838.456,51 |
| Entrate titolo V ** | | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 579.164,87 | 941.064,64 | 838.456,51 |
| (N) Spese titolo II | 191.891,59 | 503.370,99 | 579.250,75 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 14.410,42 | 4.569,05 | 4.500,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | | |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 212.580,70 | 222.381,77 | 114.938,76 |

Al Tit. V dell'entrata è stata accertata la somma di € 1.165.488,76 ed impegnata nel correlato capitolo del titolo III della spesa "rimborso quota capitale del contratto di anticipazione" relativa somma al contratto di anticipazione con CC.DD.PP. stipilato ai sensi del D.L.35/2013.

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 contributi dalla Regione per l. 328 | | |
| Progetto Social Family Card | | |
| Contributi Regionali Alloggi in locazione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione e fondi europei | 203.126,00 | 203.126,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi da altri enti T.A.V | | |
| 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 sanz. Ammin. codice della strada(parte vincolata) | 381.246,46 | 190.155,69 |
| Per contributi in conto capitale | 201.295,50 | 201.295,50 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| | | |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 4.707.428,09 come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|--|-------------------|--------------|---------------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 815.285,02 |
| RISCOSSIONI | 2.364.568,31 | 9.744.807,90 | 12.109.376,21 |
| PAGAMENTI | 3.902.713,71 | 8.891.525,29 | 12.794.239,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012 contabilizzate nel 2013 | | | 11.289,52 |
| <i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</i> | | | 141.711,75 |
| RESIDUI ATTIVI | 7.584.052,08 | 3.954.563,88 | 11.538.615,96 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.946.205,05 | 4.026.694,57 | 6.972.899,62 |
| <i>Differenza</i> | | | 4.565.716,34 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013 | | | 4.707.428,09 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| Suddivisione dell'avanzodi amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 3.374.336,78 |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| | Fondo svalutazione crediti | |
| | Fondi non vincolati | 1.333.091,31 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 4.707.428,09 |

L'importo vincolato di € 3.374.336,78 è così distinto:

- F/do per crediti di di dubbia esigibilità 707.582,41
- Avanzo L. 208 1.666.754,37
- Accantonamento in via prudenziale per contenziosi in corso 1.000.000,00

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 3.379.991,01 | 2.913.198,00 | 3.374.336,78 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondo svalutazione crediti | | | |
| Fondi non vincolati | 888.618,83 | 1.062.444,27 | 1.333.091,31 |
| TOTALE | 4.268.609,84 | 3.975.642,27 | 4.707.428,09 |



d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 13.699.371,78 |
| Totale impegni di competenza | - | 12.918.219,86 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 781.151,92 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 142.925,99 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 82.270,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -60.655,64 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 781.151,92 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -60.655,64 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 98.137,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 3.877.504,64 |
| Pagamento effettuato l'anno precedente per pignoramento in banca | | 11.289,52 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | | 4.707.428,09 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| Entrate | | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Rendiconto 2013 | Differenza P.I. e R. | Scostam. |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 6.358.504,00 | 6.358.504,00 | 6.500.651,32 | 142.147,32 | 2% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 2.934.180,00 | 2.934.180,00 | 2.480.528,64 | -453.651,36 | -15% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.098.505,00 | 1.098.505,00 | 1.201.166,05 | 102.661,05 | 9% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.209.079,50 | 2.209.079,50 | 838.456,51 | -1.370.622,99 | -62% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 2.165.488,76 | 2.165.488,76 | 1.611.957,19 | -553.531,57 | -26% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.762.100,00 | 1.762.100,00 | 1.066.612,07 | -695.487,93 | -39% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 98137,65 | 98.137,65 | | | 0% |
| TOTALE | | 16.625.994,91 | 16.625.994,91 | 13.699.371,78 | 2.926.623,13 | 18% |

| Spese | | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Rendiconto 2013 | Differenza P.I. e R. | Scostam. |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 10.565.935,65 | 10.565.935,65 | 9.590.009,77 | -975.925,88 | -9% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.062.079,50 | 2.062.079,50 | 579.250,75 | -148.828,75 | -7% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 2.235.879,76 | 2.235.879,76 | 1.682.347,27 | -553.532,49 | -25% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.762.100,00 | 1.762.100,00 | 1.066.612,07 | -695.487,93 | -39% |
| TOTALE | | 16.625.994,91 | 16.625.994,91 | 12.918.219,86 | 3.707.775,05 | 22% |

b) Trend storico della gestione di competenza

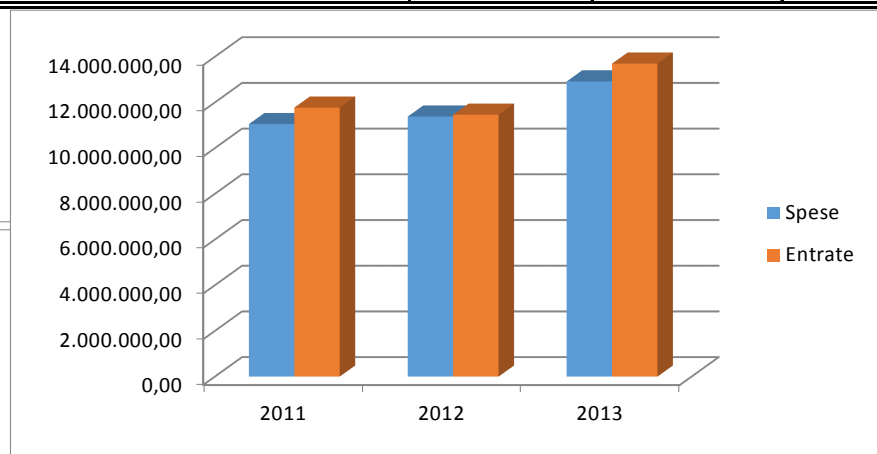
| Entrate | | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 3.768.001,77 | 4.964.588,23 | 6.500.651,32 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 4.437.629,93 | 3.155.035,81 | 2.480.528,64 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.724.595,52 | 1.299.966,85 | 1.201.166,05 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 579.164,87 | 941.064,64 | 838.456,51 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | 1.611.957,19 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.263.712,45 | 1.100.298,23 | 1.066.612,07 |
| Totale Entrate | | 11.773.104,54 | 11.460.953,76 | 13.699.371,78 |

| Spese | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 9.452.033,89 | 9.593.162,72 | 9.590.009,77 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 191.891,59 | 503.370,99 | 579.250,75 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 144.043,44 | 185.469,63 | 1.682.347,27 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.263.712,45 | 1.100.298,23 | 1.066.612,07 |
| Totale Spese | | 11.051.681,37 | 11.382.301,57 | 12.918.219,86 |

| | | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo di competenza (A) | 721.423,17 | 78.652,19 | 781.151,92 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|

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

| | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 721.423,17 | 78.652,19 | 781.151,92 |
|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|



L'avanzo di competenza presenta un saldo positivo pari ad € 781.151,92, con un incremento rispetto al precedente esercizio anche se la presenza di ruoli coattivi genera accertamenti non correlati ad incassi immediati

c) Verifica del patto di stabilità interno 2013

L'Organo di revisione,

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

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno nei termini di legge;
- che, in data 28/03/2014, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013;

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

| | Competenza |
|---|-------------------|
| | mista |
| accertamenti titoli I,II e III | 10.144,00 |
| impegni titolo I | 9.590,00 |
| riscossioni titolo IV | 661,00 |
| pagamenti titolo II al netto delle esclusioni previste | 301,00 |
| Saldo finanziario 2010 di competenza mista | 914,00 |
| Obiettivo programmatico 2012 | 861,00 |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 53,00 |
| Rispetto del Vincolo del Patto | RISPETTATO |

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione ha eseguito le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Previsioni iniziali 2013 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.C.I. - I.M.U. ANNO 2013 | | 2.087.278,58 | 2.620.000,00 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 1195420,93 | 183.258,62 | 200.000,00 |
| Addizionale IRPEF | 314828,62 | 606.198,38 | 620.000,00 |
| Compartecipazione IRPEF | | | |
| Compartecipazione IVA | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 116810,8 | 81.469,06 | 67.000,00 |
| Altre imposte | 226844,75 | 87.958,71 | 60.071,00 |
| Totale categoria I | 1.853.905,10 | 3.046.163,35 | 3.567.071,00 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1817509,84 | 1.847.041,95 | 2.228.912,00 |
| TOSAP | 89637,6 | 64.967,12 | 43.500,00 |
| TRSU accertamenti anni pregressi | 6881,23 | 6.166,00 | 57.779,00 |
| Altre tasse | | | |
| Totale categoria II | 1.914.028,67 | 1.918.175,07 | 2.330.191,00 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 68 | 249,81 | 500,00 |
| Entrate da F/do di solidarietà di cui art. 1 c. 380 L.228 del 24/12/12 | | | 460.742,00 |
| Altri tributi propri | | | |
| Totale categoria III | 68,00 | 249,81 | 461.242,00 |
| Totale entrate tributarie | 3.768.001,77 | 4.964.588,23 | 6.358.504,00 |

Imposta municipale propria – Imu

Nell'anno 2013 le aliquote IMU sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente, ma occorre evidenziare che un importo pari ad € 683.754,58 è stato incamerato dallo Stato per alimentare il F/do di solidarietà, conseguentemente tale importo è venuto meno in termini di cassa per il Comune.

Addizionale Comunale Irpef

L'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

| Anno 2010 Aliquota 0,04 % | Anno 2011 Aliquota 0,04 % | Anno 2012 Aliquota 0,08 % | Anno 2013 Aliquota 0,08 % |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Euro <u>279.035,21</u> | Euro <u>314.828,62</u> | Euro <u>606.198,38</u> | Euro <u>634.859,43</u> |

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici | 200.000,00 | 237.101,57 | 66.750,00 |
| Recupero evasione Tarsu | 57.779,00 | 55.679,46 | 13.409,20 |
| Recupero evasione altri tributi | | 976,41 | 487,35 |
| Totale | 257.779,00 | 293.757,44 | 80.646,55 |

b)TARES/TIA/TARSU

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

| | | |
|---|--------------|----------------|
| Ricavi: | | |
| - da tassa | 2.229.000,00 | |
| - da addizionale | | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 2.229.000,00 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 2.229.000,00 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | | |
| <i>Totale costi</i> | | 2.229.000,00 |
| Percentuale di copertura | | 100,00% |

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

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 4.149.245,15 |
| Residui riscossi nel 2013 | 820.984,30 |
| Residui eliminati | 83.616,11 |
| Residui al 31/12/2013 | 3.244.644,74 |

L'indice di riscossione della TARSU in conto residui è pari al 25,30 %

Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione verifica che il Fondo di solidarietà comunale tiene conto di quanto determinato ad oggi dal Ministero dell'Interno ed è pari ad € 460.741,84

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 381.717,87 | 439.761,87 | 297.534,01 |

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

- Anno 2011 = 49,54% (limite massimo per spese correnti 50%)
- Anno 2012 = 50% (limite massimo per spese correnti 50%)
- Anno 2013 = 50% (limite massimo per spese correnti 50%)

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

| | |
|----------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 6.856,25 |
| Residui riscossi nel 2013 | 6.856,25 |
| Residui eliminati | // |
| Residui al 31/12/2013 | // |

d) 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 | 2.067.338,23 | 1.524.179,11 | 828.648,28 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 2.217.035,11 | 1.623.499,67 | 1.632.880,36 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 133.036,59 | 2.000,00 | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 20.220,00 | 5.357,03 | 19.000,00 |
| Totale | 4.437.629,93 | 3.155.035,81 | 2.480.528,64 |

e) Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2012 | Previsioni iniziali 2013 | Rendiconto 2013 | Differenza |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 1.164.829,80 | 1.011.830,00 | 1.120.254,62 | -108.424,62 |
| Proventi dei beni dell'ente | 79.255,16 | 76.885,00 | 72.559,72 | 4.325,28 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 84,85 | 900,00 | 1.462,47 | -562,47 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | 55.797,04 | 8.890,00 | 6.889,24 | 2.000,76 |
| Totale entrate extratributarie | 1.299.966,85 | 1.098.505,00 | 1.201.166,05 | -102.661,05 |

f) Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | 37.136,50 | 148.945,71 | -111.809,21 | 25% | 32% |
| mattatoio | 40.874,21 | 71.681,32 | -30.807,11 | 57% | 50% |
| Mense scolastiche | 91.630,84 | 238.456,33 | -146.825,49 | 38% | 36% |
| Parcheggio | 40.678,00 | 40.678,00 | | 100% | 100% |
| Lampade votive | 32.040,96 | 32.040,96 | | 100% | 100% |

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

| | Rendiconto 2011 | | Rendiconto 2012 | | Rendiconto 2013 | |
|---------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|-----------|
| Accertamento | 992.989,34 | | 703.021,64 | | 762.492,92 | |
| Riscossione | 475.255,86 | | 369.422,03 | | 316.426,25 | |
| Riscossione Residui | Anno 2008 | 59.588,67 | Anno 2009 | 58.420,49 | Anno 2010 | 54.767,67 |
| | Anno 2009 | 32.499,10 | Anno 2010 | 19.790,71 | Anno 2011 | 13.786,81 |
| | Anno 2010 | 174.354,84 | Anno 2011 | 106.088,89 | Anno 2012 | 71.929,13 |

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

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 2.314.047,13 |
| Residui riscossi nel 2013 | 140.483,61 |
| Residui eliminati | 4.869,88 |
| Residui al 31/12/2013 | 2.168.693,64 |

- l'Ente ha *provveduto* a devolvere una percentuale *pari* al 50% alle finalità di cui all'art.208 del cds

(50%) risulta destinata come segue:

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 203.630,22 | 251.054,71 | 188.655,69 |
| Spesa per investimenti | 14.410,42 | 4.569,05 | 1.500,00 |

Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.140 del 29/11/2013. Le eccedenze accertate sono confluite nell'avanzo vincolato.

i) Utilizzo plusvalenze

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

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad €.72.559,72

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

| | |
|----------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 7.200,00 |
| Residui riscossi nel 2013 | / |
| Residui eliminati | / |
| Residui al 31/12/2013 | 7.200,00 |

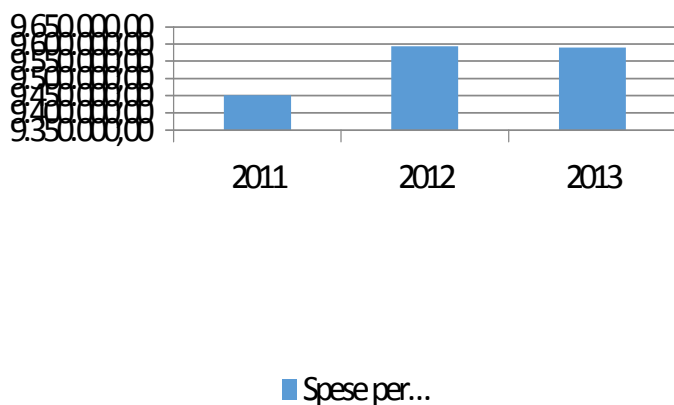
m) Spese correnti

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

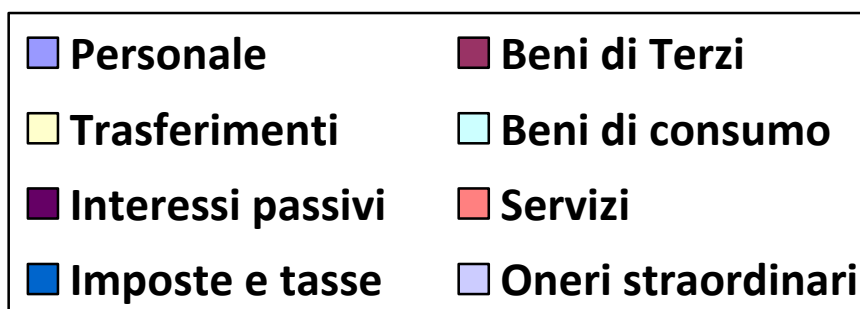
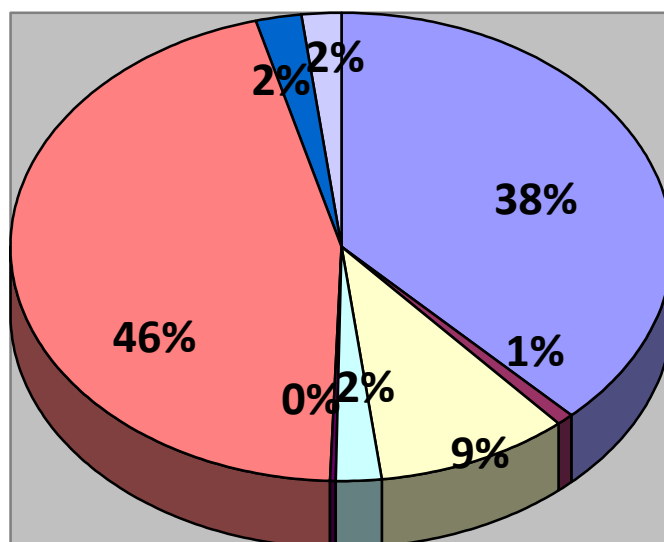
Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01- Personale | 4.035.195,55 | 3.814.669,82 | 3.618.822,11 |
| 02- Acquisto di beni | 281.338,49 | 325.543,24 | 202.713,37 |
| 03- Prestazioni di servizi | 4.172.877,68 | 4.147.975,57 | 4.340.191,00 |
| 04- Utilizzo di beni di terzi | 44.939,86 | 84.907,58 | 93.898,42 |
| 05- Trasferimenti | 546.511,43 | 416.464,71 | 908.563,39 |
| 06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 40.677,74 | 31.745,79 | 21.205,85 |
| 07- Imposte e tasse | 234.750,16 | 226.177,15 | 221.595,22 |
| 08- Oneri straordinari della gestione corrente | 95.742,98 | 545.678,86 | 183.020,41 |
| Totale spese correnti | 9.452.033,89 | 9.593.162,72 | 9.590.009,77 |

Spese per intervento



Percentuali spese correnti anno 2013



n) 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 | 3.814.669,82 | 3.618.822,11 |
| spese incluse nell'int.03 | 73.080,00 | 55.937,69 |
| irap | 209.937,16 | 199.111,95 |
| altre spese di personale incluse | | |
| totale spese di personale | 4.097.686,98 | 3.873.871,75 |
| altre spese di personale escluse | 226.373,98 | 179.843,91 |
| totale spese di personale soggette al limite | 3.871.313,00 | 3.694.027,84 |
| Spese Correnti | 9278023,19 | 9.590.009,77 |
| incidenza % su spese correnti | 42% | 39% |

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

| | importo |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 2.604.647,89 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 42.196,19 |
| 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 | 784.778,01 |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada | 38.000,00 |
| 12) IRAP | 199.111,95 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 13.741,50 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare):progettazione e art. 13 vv.uu | 35.735,96 |
| 16)Altre spese: straordin., ind.risult. Fondo etc | 155.660,25 |
| totale | 3.873.871,75 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--|-------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati(.L.S.U. | |
| 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 personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 131.644,52 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 26.894,25 |
| 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 + IRAP | 6.000,00 |
| 10) incentivi recupero ICI + IRAP | 9.779,00 |
| 11) diritto di rogito + IRAP | 5.526,14 |
| 12) altre contributi regionali | |
| totale | 179.843,91 |

Si evidenzia, altresì, che il costo del personale in servizio presso l'ATO rifiuti, in quota parte imputato all'Ente, giusta nota prot.7715 del 16/5/2014 è pari ad € 1.008.402,00.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 80.025,47 | 68.597,90 |
| Risorse variabili | 118095,50 | 112.863,84 |
| Totale | 198.120,97 | 181.461,74 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 5,19 % | 5,01 % |

Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2013 rispettano o il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del DL. n. 78/10;

Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2013 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2013 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 14.370,00 | 80% | 2.874,00 | // |

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Missioni | 9.550,00 | 50% | 4.775,00 | 192,00 |

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. N. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Formazione | 12.780,13 | 50% | 6.390,06 | 4.632,00 |

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Rendiconto 2013 |
|--|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture ¹ | 77.356,65 | 50% | 61.885,32 | 44.636,10* |

* Dal conteggio sono stati esclusi gli automezzi della Polizia Municipale

“Fondo svalutazione crediti”

L’Organo di revisione ha verificato che il “Fondo svalutazione crediti”, confluito nell’Avanzo di amministrazione come quota vincolata, è stato calcolato così come stabilito dall’art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12 (“Spending Review”).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell’anno 2013, ammonta ad euro 20.779,76.

| VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO | | |
|--|-----------|----------------------|
| Entrate correnti Rendiconto 2012 | | |
| <i>Titolo I</i> | €. | 6.500.651,32 |
| <i>Titolo II</i> | €. | 2.480.528,64 |
| <i>Titolo III</i> | €. | 1.201.166,05 |
| <i>Totale Entrate Correnti</i> | €. | 10.182.346,01 |
| <i>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8 %)</i> | €. | 814.587,68 |
| <i>Interessi passivi (per mutui)</i> | €. | 20.779,76 |
| <i>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</i> | | 0,20 % |

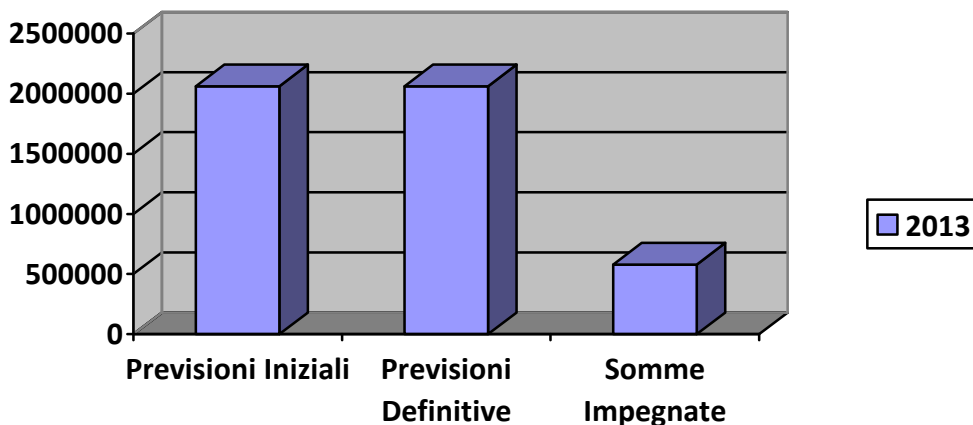
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l’incidenza degli interessi passivi è dello 0.20%.

p) 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> |
| 2.062.079,50 | 2.062.079,50 | 579.250,75 | -1.482.828,75 | 28.09 |

Spese in conto Capitale Anno2013



| | | |
|--|------------|------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | _____ | |
| - avanzo del bilancio corrente | _____ | |
| - alienazione di beni | _____ | |
| - altre risorse | 135.976,00 | |
| <i>Totale</i> | _____ | 135.976,00 |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | _____ | |
| - prestiti obbligazionari | _____ | |
| - contributi comunitari | _____ | |
| - contributi statali | 201.295,50 | |
| - contributi regionali | 2.350,00 | |
| - contributi di altri | 200.776,00 | |
| - altri mezzi di terzi | 38.853,25 | |
| <i>Totale</i> | _____ | 443.274,75 |
| Totale risorse | _____ | 579.250,75 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 579.250,75 |

q) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali al personale | 306.609,35 | 293.907,34 | 306.609,35 | 293.907,34 |
| Ritenute erariali | 585.781,67 | 571.031,75 | 585.781,67 | 571.031,75 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 133.781,71 | 127.664,51 | 133.781,71 | 127.664,51 |
| Depositi cauzionali | 8.464,75 | 7.494,00 | 8.464,75 | 7.494,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 41.440,58 | 51.020,79 | 41.440,58 | 51.020,79 |
| Fondi per il Servizio economato | 24.220,14 | 15.493,68 | 24.220,14 | 15.493,68 |
| Depositi per spese contrattuali | // | // | // | // |

r) 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 |
|--------|--------|--------|
| 0,40 % | 0,42 % | 0,20 % |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 688.323,55 | 544.280,11 | 358.810,48 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 144.043,44 | 107.336,31 | 70.390,08 |
| Estinzioni anticipate | | 78.133,32 | |
| Altre variazioni - per effetto est.mutui | | | 1.265,51 |
| Totale fine anno | 544.280,11 | 358.810,48 | 287.154,89 |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 40.677,74 | 39.460,37 | 20.779,76 |
| Quota capitale | 144.043,44 | 185.469,63 | 71.655,59 |
| Totale fine anno | 184.721,18 | 224.930,00 | 92.435,35 |

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

Se ci sono indicare tutte le caratteristiche

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto |
|------------------|------------------------|---------------------------|
| 460460/1 | Telelising | 23/06/2015 |
| 478251/1 | Telelising | 25/01/2016 |

Analisi della gestione dei residui

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

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

Operazioni di riaccertamento dei residui

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

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

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

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinazioni :

- n°256 del 05/03/2014
- n°257 del 05/03/2014
- n°262 del 06/03/2014
- n°273 del 11/03/2014
- n°281 del 11/03/2014

nelle quali, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

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

L'Organo di revisione ritiene:

- idonee/non idonee le motivazioni fornite in relazione al mantenimento e/o cancellazione dei suddetti residui;
- che l'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea/non idonea al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione residui e l'equilibrio della gestione di cassa.

L'Organo di revisione dà atto che, in relazione ai residui attivi che si riferiscono al Titolo I e III dell'entrata, con anzianità superiore a cinque anni, l'Ente ha costituito apposito Fondo svalutazione crediti, come previsto dall'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12, convertito dalla Legge n. 135/12, e che lo stesso è confluito nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Si dà atto inoltre che l'Ente ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili dal conto del bilancio e ad iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione:

- risorsa n. 3.01.0680 residuo di Euro 3.847,19, avente per oggetto "servizio idrico integrato

L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2013 ma non riscosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale del 64,45 %;
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale pari al 64,18 %;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2012 e precedenti, risultano così smaltiti:

| Tipologia Residui | Importo |
|-------------------|----------------------|
| Incassati | 2.364.568,31 |
| Riportati | 7.584.052,08 |
| Eliminati | 142.925,99 |
| Totale | 10.091.546,38 |

- ✓ L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 10.091.546,38 al 31 dicembre 2012 ad Euro 11.538.615,96 al 31 dicembre 2013.
- ✓ In relazione ai residui da contributi e trasferimenti da Stato e Regione, l'Ente ha/non ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai suddetti residui attivi.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente (al netto della gestione vincolata) | 139.719,69 |
| Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata) | 3.000,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 19,17 |
| Gestione vincolata | 187,13 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 142.925,99 |

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2013 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 77,17%;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 4,97_;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2012 e precedenti risultano così smaltiti:

| Tipologia Residui | Importo |
|-------------------|--------------|
| Pagati | 3.902.713,71 |
| Riportati | 2.946.205,05 |
| Eliminati | 82.270,35 |
| Totale | 6.931.189,11 |

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 6.931.189,11 al 31 dicembre 2012 a Euro 6.972.899,62 al 31 dicembre 2013

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

| | |
|--|------------------|
| Gestione corrente (al netto della gestione vincolata) | 54.384,16 |
| Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata) | 21.838,81 |
| Gestione servizi c/terzi | 5.860,25 |
| Gestione vincolata | 187,13 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 82.270,35 |

Movimentazione nell'anno 2013 :

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 9.485.554,87 | 2.181.288,84 | 7.164.546,24 | 9.345.835,18 | 139.719,69 |
| C/capitale Tit. IV, V | 563.015,64 | 151.757,20 | 408.071,31 | 559.828,51 | 3.187,13 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 42.975,87 | 31.522,17 | 11.434,53 | 42.956,70 | 19,17 |
| Totale | 10.091.546,38 | 2.364.568,21 | 7.584.052,08 | 9.948.620,39 | 142.925,99 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 5.772.337,88 | 3.510.336,57 | 2.207.617,15 | 5.717.953,72 | 54.364,16 |
| C/capitale Tit. II | 1.120.065,60 | 387.004,54 | 711.035,12 | 1.098.039,66 | 22.025,94 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 38.785,63 | 5.372,60 | 27.552,78 | 32.925,38 | 5.860,25 |
| Totale | 6.931.189,11 | 3.902.713,71 | 2.946.205,05 | 6.848.918,76 | 82.250,35 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | 142.925,99 |
| Minori residui passivi | -82.270,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -60.655,64 |

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

- minori residui attivi per € 142.925,99
- maggiori residui attivi per € _____
- minori residui passivi: per € 82.250,35

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 2.948.630,35
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 119.153,37

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi presenta le seguenti risultanze:

- ❖ le entrate correnti (tit. I, II e III) accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale del 64,45 % con un decremento rispetto allo scorso anno quando la percentuale é stata pari al 69,48 %; il Collegio invita l'Ente a monitorare tale problematica che porta ad uno squilibrio finanziario dell'ente.

Raffronto della gestione di competenza con quella dei precedenti esercizi:

| Entrate di parte corrente (competenza) (Titolo I, II e III) | 2012 | 2013 |
|--|--------------|---------------|
| Entrate correnti accertate nell'anno | 9.419.590,89 | 10.182.346,01 |
| Riscosso nell'anno | 6.545.153,42 | 6.563.020,69 |
| Importo da riscuotere (da riportare a residuo) | 2.874.437,47 | 3.619.325,32 |
| | | |
| Percentuale di riscossione di competenza | 69,48 % | 64,45 % |

- ❖ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2013 sono state riscosse per una percentuale pari al 60,79 %,
- ❖ Raffronto della gestione di capitale con quella dei precedenti esercizi:

| Entrate in c/capitale (competenza) (Titolo IV e V) | 2012 | 2013 |
|---|------------|------------|
| Entrate in c/capitale accertate nell'anno | 941.064,64 | 838.456,51 |
| Riscosso nell'anno | 559.588,12 | 509.671,13 |
| Importo da riscuotere (dariportare a residuo) | 381.476,52 | 328.785,38 |
| Percentuale di riscossione di competenza | 59,46 | 60,79 |

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 1.788.160,34 | 440.578,80 | 645.274,95 | 564.496,13 | 615.458,91 | 2.196.324,03 | 6.250.293,16 |
| di cui Tarsu | 1.552.098,49 | 377.689,38 | 485.725,81 | 452.874,12 | 495.417,74 | 1.293.193,88 | 4.656.999,42 |
| Titolo II | 37.926,54 | | 4.875,08 | 36.611,98 | 88.935,32 | 900.735,17 | 1.069.084,09 |
| Titolo III | 1.122.543,47 | 436.380,69 | 527.752,89 | 555.513,25 | 300.037,89 | 522.266,12 | 3.464.494,31 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice strada | 722.062,90 | 329.273,39 | 461.713,58 | 395.616,40 | 260.027,37 | 446.652,66 | 2.615.346,30 |
| Titolo IV | 119.153,37 | 21.968,94 | 20.882,21 | 2.000,00 | 244.066,79 | 328.785,38 | 736.856,69 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 10.398,64 | | | 374,49 | 661,40 | 6.453,18 | 17.887,71 |
| Totale | 3.078.182,36 | 898.928,43 | 1.198.785,13 | 1.158.995,85 | 1.249.160,31 | 3.954.563,88 | 11.538.615,96 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 400.634,67 | 35.190,86 | 140.295,90 | 525.551,91 | 1.105.943,81 | 2.188.924,37 | 4.396.541,52 |
| Titolo II | 261.320,14 | 165.700,23 | 42.933,68 | 16.777,00 | 224.304,07 | 550.488,31 | 1.261.523,43 |
| Titolo III | | | | | | 1.165.488,76 | 1.165.488,76 |
| Titolo IV | 5.328,37 | 847,21 | 1.264,54 | 10.535,81 | 9.576,85 | 121.793,13 | 149.345,91 |
| Totale | 667.283,18 | 201.738,30 | 184.494,12 | 552.864,72 | 1.339.824,73 | 4.026.694,57 | 6.972.899,62 |

| ANDAMENTO DEL TOTALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| ANNO | 2011 | 2012 | 2013 |
| RESIDUI ATTIVI | 10.047.758,83 | 10.091.546,38 | 11.538.615,96 |
| RESIDUI PASSIVI | 6.448.812,64 | 6.931.189,11 | 6.972.899,62 |

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 140.566,94.

Tali debiti sono così classificabili:

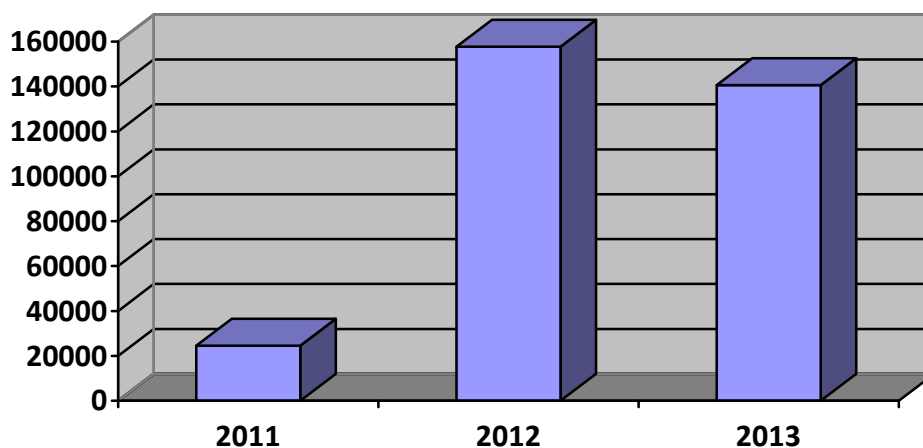
| | Euro |
|---|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 83.279,99 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 20.791,04 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 36.495,91 |
| Totale | 140.566,94 |

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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 24.504,92 | 157.777,47 | 140.566,94 |

Evoluzione dei Debiti Fuori Bilancio



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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 2.176,76

RENDICONTO 2013**Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013***Indicare con la X se rispetta o meno*

| | | | |
|---|--|---------|---------|
| 1 | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | SI | NO x |
| 2 | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | SI | NO X |
| 3 | Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | SI x | NO |
| 4 | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | SI x | NO |
| 5 | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; | SI | NO x |
| 6 | volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro | SI | NO X |
| 7 | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; | SI | NO x |
| 8 | Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari | SI | NO X |

| | | | |
|----|--|----|---------|
| 9 | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti | SI | NO X |
| 10 | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. | SI | NO X |

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere – UNICREDIT SPA e gli agenti contabili hanno reso il Conto del Bilancio 2013

Adempimenti fiscali

Per quanto concerne gli adempimenti fiscali, l'organo di revisione ha effettuato dei controlli a campione su versamenti e ritenute, ha riscontrato altresì la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 10.100.656,80 | 9.620.231,97 | 10.309.596,54 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 9.932.042,22 | 9.649.511,88 | 10.114.643,65 |
| Risultato della gestione | 168.614,58 | -29.279,91 | 194.952,89 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -137.195,05 | -117.142,00 | |
| Risultato della gestione operativa | 31.419,53 | -146.421,91 | 194.952,89 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -39.842,32 | -31.660,94 | -19.743,38 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -464.527,26 | -906.009,08 | -243.676,05 |
| Risultato economico di esercizio | -472.950,05 | -1.084.091,93 | -68.466,54 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro

- 68.466,54

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

| Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
|------------------|------------------|------------------|
| 767.941,60 | 767.165,31 | 746.395,14 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|---|------------|---------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | - |
| Insussistenze passivo: | | |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 82.270,35 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 82.270,35 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 82.270,35 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | | |
| | | |
| Insussistenze attivo | | 325.946,40 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 142.925,99 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (da specificare) | 183.020,41 | |
| Sopravvenienze passive | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | - 243.676,05 |

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 | 26.453.188,10 | 320.963,15 | - 744.616,33 | 26.029.534,92 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.339.012,45 | - 3.775,70 | - 3.847,19 | 1.331.389,56 |
| Totale immobilizzazioni | 27.792.200,55 | 317.187,45 | - 748.463,52 | 27.360.924,48 |
| Rimanenze | | | | - |
| Crediti | 10.123.712,38 | 1.589.164,75 | - 154.036,99 | 11.558.840,14 |
| Altre attività finanziarie | | | | - |
| Disponibilità liquide | 815.285,02 | - 684.862,79 | 11.289,52 | 141.711,75 |
| Totale attivo circolante | 10.938.997,40 | 904.301,96 | - 142.747,47 | 11.700.551,89 |
| Ratei e risconti | | | | - |
| Totale dell'attivo | 38.731.197,95 | 1.221.489,41 | - 891.210,99 | 39.061.476,37 |
| Conti d'ordine | | | - | - |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 20.531.837,44 | | - 68.466,54 | 20.463.370,90 |
| Conferimenti | 12.029.426,52 | 551.556,95 | 18.590,92 | 12.599.574,39 |
| Debiti di finanziamento | 358.810,48 | 1.095.098,68 | - 1.265,51 | 1.452.643,65 |
| Debiti di funzionamento | 5.772.337,88 | - 1.321.412,20 | - 54.384,16 | 4.396.541,52 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | - |
| Altri debiti | 38.785,63 | 116.420,53 | - 5.860,25 | 149.345,91 |
| Totale debiti | 6.169.933,99 | - 109.892,99 | - 61.509,92 | 5.998.531,08 |
| Ratei e risconti | | | | - |
| Totale del passivo | 38.731.197,95 | 441.663,96 | - 111.385,54 | 39.061.476,37 |
| Conti d'ordine | 870.648,48 | 206.691,44 | - 19.213,13 | 1.058.126,79 |

CONCLUSIONI

- Preso atto dei pareri tecnico e contabile favorevoli espressi dal Responsabile del Settore Finanziario;
- Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti proposti, 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 relativi allegati ribadendo di non applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato per l'eventuale copertura di debiti in contestazione con le società partecipate.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonino Mineo _____

Dott. Giuseppe Balsamo _____

Dott. Giuseppe Dragna _____