

COMUNE DI ARIANO IRPINO
PROVINCIA DI AVELLINO

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. ANTONIO BOCCIA

DOTT.SSA ANGELA PATRIZIA PERILLO

DOTT. ANTONIO STAIANO

Comune di Ariano Irpino
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 57 del 17 maggio 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

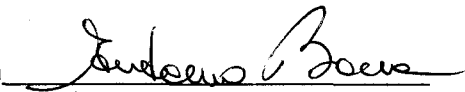
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

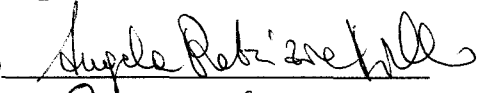
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Ariano Irpino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

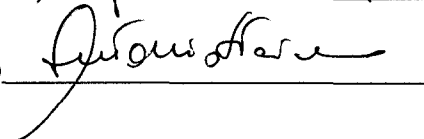
Dott. Antonio Boccia



Dott.ssa Angela Patrizia Perillo



Dott. Antonio Staiano



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie.....	14
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti	20
Spese per il personale	20
Contrattazione integrativa.....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
Spese in conto capitale	24
Servizi per conto terzi	25
Indebitamento e gestione del debito	26
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	26
Analisi della gestione dei residui	27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	30
Rapporti con organismi partecipati.....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	31
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
Tempestività pagamenti	32
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	33
Resa del conto degli agenti contabili.....	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
CONTO DEL PATRIMONIO.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RENDICONTI DI SETTORE	40
Referto controllo di gestione.....	40
Piano triennale di contenimento delle spese.....	40
CONCLUSIONI.....	41

INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott. Antonio Boccia, dott.ssa Angela Patrizia Perillo, dott. Antonio Staiano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1/2013 del 13.02.2013;

- ◆ ricevuta in data 29.04.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del Commissario Straordinario, assunta con i poteri della giunta comunale n. 59 del 29.04.2014, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 18 del 20.12.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 04/04/2001 e modificato con delibera di C.C. n° 8 del 18/03/2013;

RILEVATO PRELIMINARMENTE CHE

- non risulta trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale del contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- non risultano pervenute attestazioni rilasciate dai Responsabili dei servizi, circa l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 14.11.2013, con delibera di G.M. n. 49 ratificata con deliberazione di C.C. n° 18 del 20.12.2013;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 288.612,86 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 1866 reversali e n. 4746 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, Banco di Napoli 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 1° gennaio			8.675.319,74
Riscossioni	10.538.892,79	15.049.156,14	25.588.048,93
Pagamenti	7.947.425,60	14.286.198,63	22.233.624,23
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.029.744,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.029.744,44

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

	2011	2012	2013
Disponibilità	14.267.750,09	8.675.319,74	12.029.744,44
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 910.206,31, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	21.747.332,61	20.266.627,78	21.563.389,09
Impegni di competenza	21.465.504,21	19.644.300,50	20.653.182,78
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	281.828,40	622.327,28	910.206,31

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	15.049.156,14
Pagamenti	(-)	14.286.198,63
Differenza	[A]	762.957,51
Residui attivi	(+)	6.514.232,95
Residui passivi	(-)	6.366.984,15
Differenza	[B]	147.248,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	910.206,31

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			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	10.386.492,51	13.441.045,20	14.642.203,18
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	5.033.995,13	1.425.169,11	1.852.830,62
Entrate titolo III	1.538.625,88	1.330.736,76	1.302.185,51
Totale titoli (I+II+III) (A)	16.959.113,52	16.196.951,07	17.797.219,31
Spese titolo I (B)	16.431.819,56	14.750.487,68	15.925.893,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	988.848,21	1.208.601,69	1.007.576,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-461.554,25	237.861,70	863.748,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	248.928,32	325.935,38	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	588.500,00	685.057,62	95.276,69
Contributo per permessi di costruire	397.500,00	497.142,57	95.276,69
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	191.000,00	187.915,05	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	45.179,98
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	45.179,98
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	375.874,07	1.248.854,70	913.845,55

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	2.003.976,84	2.561.501,63	2.376.658,32
Entrate titolo V **	823.583,39	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.827.560,23	2.561.501,63	2.376.658,32
Spese titolo II (N)	2.084.177,58	2.177.036,05	2.330.200,85
Differenza di parte capitale (P=M-N)	743.382,65	384.465,58	46.457,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	588.500,00	685.057,62	95.276,69
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	45.179,98
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	154.882,65	-300.592,04	-3.639,24

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:

Tab. 8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	78.418,83	45.179,98
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	78.418,83	45.179,98

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

Entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione I.c.i	406.831,91	Transazioni spese legali	20.000,00
Recupero evasione Tarsu	130.000,00	Quota debiti fuori bilancio	213.457,46
		Conguaglio Rsu	135.731,10
		Fondo per la povertà	24.000,00
Totale	536.831,91	Totale	393.188,56

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 5.547.720,33, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			8.675.319,74
RISCOSSIONI	10.538.892,79	15.049.156,14	25.588.048,93
PAGAMENTI	7.947.425,60	14.286.198,63	22.233.624,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			12.029.744,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			12.029.744,44
RESIDUI ATTIVI			40.823.011,02
RESIDUI PASSIVI			47.305.035,13
<i>Differenza</i>			-6.482.024,11
Avanzo al 31 dicembre 2013			5.547.720,33

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	5.246.451,23	5.570.945,68	5.547.720,33
di cui:			
a) Vincolato		150.206,88	
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			127.835,28
e) Non vincolato (+/-) *	5.246.451,23	5.420.738,80	5.419.885,05

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)					80.380,45	80.380,45
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					201.826,92	201.826,92
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	282.207,37	282.207,37

Il Collegio dei Revisori, in ordine alla composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione richiama l'art. 187 del TUEL ed in riferimento all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, osserva quanto segue:

Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio, ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

E' opportuno inoltre che l'avanzo di amministrazione non vincolato sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio riconducibili a sentenze in attesa di riconoscimento e segnalati dopo il 31/12/2013;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività derivanti da potenziali contenziosi, anche di natura straordinaria;
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	21.563.389,09
Totale impegni di competenza (-)	20.653.182,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA	910.206,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	916,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.113.336,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	178.988,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-933.431,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	910.206,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-933.431,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	282.207,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.288.738,31
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	5.547.720,33

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.386.492,51	13.441.045,20	14.642.203,18
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.033.995,13	1.425.169,11	1.852.830,62
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.538.625,88	1.330.736,76	1.302.185,51
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.003.976,84	2.561.501,63	2.376.658,32
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	823.583,39	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.960.658,86	1.508.175,08	1.389.511,46
Totale Entrate		21.747.332,61	20.266.627,78	21.563.389,09

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	16.431.819,56	14.750.487,68	15.925.893,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.084.177,58	2.177.036,05	2.330.200,85
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	988.848,21	1.208.601,69	1.007.576,92
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.960.658,86	1.508.175,08	1.389.511,46
Totale Spese		21.465.504,21	19.644.300,50	20.653.182,78

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	281.828,40	622.327,28	910.206,31
Avanzo di amministrazione applicato (B)	248.928,32	325.935,38	282.207,37
Saldo (A) +/- (B)	530.756,72	948.262,66	1.192.413,68

Verifica del patto di stabilità interno

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

Tab. 14	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	20.474.074
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	3.196.003
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.196.003
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	3.196.003
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	3.196.003
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	17.797.219
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	5.335.781
Totale entrate finali	23.133.000
impegni titolo I al netto esclusioni	15.925.894
pagamenti titolo II al netto esclusioni	709.000
Totale spese finali	16.634.894
Saldo finanziario di competenza mista (B)	5.169.000
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)	1.972.997

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 24/03/2014 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 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)	1.850.130,00	3.708.736,86	4.576.793,55
I.C.I. recupero evasione	300.000,00		
I.M.U. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	65.888,66	73.631,70	85.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	670.000,00	1.000.000,00	
Addizionale com.consumo energia elettrica	228.916,17		15.089,83
Imposta di soggiorno			
Compartecipazione IVA	809.622,31		
5 PER MILLE			
Altre imposte			1.350.000,00
Totale categoria I	3.924.557,14	4.782.368,56	6.026.883,38
Categoria II - Tasse			
TOSAP	95.590,08	99.609,79	110.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.473.501,89	2.927.872,22	3.707.885,64
TARES (ex TIA)			
Altre tasse	3.877,60	5.392,96	10.158,40
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	184.302,62	113.529,44	
Totale categoria II	2.757.272,19	3.146.404,41	3.828.044,04
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	32.163,52	25.000,00	20.261,95
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.672.499,66	5.487.272,23	4.767.013,81
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	3.704.663,18	5.512.272,23	4.787.275,76
Totale entrate tributarie	10.386.492,51	13.441.045,20	14.642.203,18

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:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	350.000,00	406.831,91	116,24%	406.831,91	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	130.000,00	130.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00%		0,00%
Totale	480.000,00	536.831,91	111,84%	406.831,91	75,78%

In merito si osserva che le entrate previste da recupero evasione I.c.i sono state riscosse in misura consistente rispetto anche agli accertamenti

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

	2012	2013
Accertamento	320.583,96	536.831,91
Riscossione (competenza)	322.487,96	406.831,91

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 18

Ricavi:		
- da tassa	3.138.496,18	
- da addizionale	439.389,47	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		3.577.885,65
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.171.120,86	
- raccolta differenziata	931.844,25	
- trasporto e smaltimento	1.150.000,00	
- altri costi	311.670,53	
Totale costi		3.564.635,64
Percentuale di copertura		100,37%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	3.317.869,97	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.462.067,61	44,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.855.802,36	55,93%
Residui della competenza		
Residui totali	1.855.802,36	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
397.500,00	497.142,57	144.876,69

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	316.729,53	63,71%	24,37%
2013	95.276,69	65,76%	17,62%

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

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

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	842.156,99	100,00%
Residui riscossi nel 2013	54.889,59	6,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	750.838,57	89,16%
Residui (da residui) al 31/12/2013	36.428,83	4,33%
Residui della competenza	577,38	
Residui totali	37.006,21	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.692.632,55	673.725,77	1.749.135,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.277.553,38	751.443,34	103.695,02
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	63.809,20		
Totale	5.033.995,13	1.425.169,11	1.852.830,62

Sulla base dei dati esposti si rileva un lieve incremento dei trasferimenti dei contributi da parte dello Stato e un ulteriore riduzione dei Contributi dalla Regione.

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	756.572,10	792.008,72	35.436,62
Proventi dei beni dell'ente	479.116,87	483.398,20	4.281,33
Interessi su anticip.ni e crediti	68.977,79	20.918,59	-48.059,20
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	26.070,00	5.860,00	-20.210,00
Totale entrate extratributarie	1.330.736,76	1.302.185,51	-28.551,25

Sulla base dei dati esposti si rileva una riduzione dei Proventi Diversi.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Campo sportivi, palazzetti	20.422,92	222.113,83	-201.690,91	9,19%	83,18%
Mense scolastiche	99.953,98	145.236,08	-45.282,10	68,82%	81,06%
Musei e auditorium	9.846,40	245.999,78	-236.153,38	4,00%	5,94%
Teatri, spettacoli e mostre					
Trasporto scolastico	44.988,88	365.591,30	-320.602,42	12,31%	40,27%
Bagni pubblici					
Totali	175.212,18	978.940,99	-803.728,81	17,90%	68,72%

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto					
Fognatura e depurazione	250.000,00	442.188,18	192.188,18	57%	
Nettezza urbana					
Altri servizi					

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
115.581,39	71.580,02	78.418,83





La parte vincolata risulta destinata come segue:

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	54.268,02	58.566,23	45.179,98
Perc. X Spesa Corrente	46,95%	81,82%	57,61%

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

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

Residui attivi al 1/1/2013	15.827,38	100,00%
Residui riscossi nel 2013	15.827,38	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 1.437,55. rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: riduzione canoni di locazione su fitto fabbricati.

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	differenza
Fitto fabbricati	86.172,30	74.898,56	-11.273,74
Locazione Cinema Comunale	6.500,00	6.500,00	0,00
Canone di depurazione	250.000,00	250.000,00	0,00
Impianti sportivi	16.894,08	20.422,92	3.528,84
Ticket scarico depuratori	14.150,00	19.700,00	5.550,00
Canoni impianti gas metano	102.811,30	102.811,37	0,07
Sale comunali	2.589,12	3.346,40	757,28
Totale	479.116,80	477.679,25	-1.437,55

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	4.598.060,89	4.403.249,44	4.189.613,02
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	309.092,31	325.345,76	297.609,21
03 - Prestazioni di servizi	8.281.538,94	6.326.378,21	7.409.953,85
04 - Utilizzo di beni di terzi	168.701,05	130.041,54	131.016,17
05 - Trasferimenti	1.117.336,89	1.323.988,08	2.295.291,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.135.935,76	1.151.169,82	1.096.860,50
07 - Imposte e tasse	311.226,85	297.656,50	272.091,47
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	509.926,87	792.658,33	233.457,46
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	16.431.819,56	14.750.487,68	15.925.893,55

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	4.403.249,44	4.189.613,02
spese incluse nell'int.03	19.111,52	1.089,37
irap	282.913,50	262.268,50
altre spese incluse	79.615,04	89.763,28
Totale spese di personale	4.784.889,50	4.542.734,17
spese escluse	838.070,22	809.585,77
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.946.819,28	3.733.148,40
Spese correnti	14.750.487,68	15.925.893,55
Incidenza % su spese correnti	26,76%	26,31%

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

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

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.206.839,05
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	10.232,43
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	42.369,70
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	922.286,73
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	3.500,00
14	IRAP	267.600,89
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	74.983,56
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.171,81
18	Altre spese (spese mediche + voucher lavoro):	11.750,00
	Totale	4.542.734,17




Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	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		38.313,69
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		3.171,81
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		550.953,69
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		145.145,48
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		14.338,00
10	Incentivi recupero ICI		20.000,00
11	Diritto di rogito		6.551,51
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		31.111,59
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
Totale			809.585,77

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	465.633,00	469.605,10	469.685,57
Risorse variabili	95.086,00	48.416,00	52.221,54
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-8.263,00	-3.766,00	-5.875,37
(-) Decurtazioni del fondo per rate rientro ex art.40 c. 3-quinques d.lgs n.165/2001			-71.695,99
Totale FONDO	552.456,00	514.255,10	444.335,75
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,19%	11,76%	12,46%

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

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

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

L'Ente, per effetto di una più adeguata interpretazione normativa, anche con l'ausilio di organi istituzionali preposti (R.G.S. – Aran), ha provveduto ad accertare la corretta consistenza del Fondo Salario Accessorio, relativamente agli anni 2004 – 2013; in merito a detta ricostruzione l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 48 del 12/02/2014.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.096.860,50 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 pari ad (€ 25.655.778,97), determina un tasso medio del 4,28%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad (€ 17.797.219,31) l'incidenza degli interessi passivi è del 6,16 %.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
22.309.592,13	22.309.592,13	2.330.200,85	-19.979.391,28	-89,56%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		51.819,22	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		402.668,63	
- altre risorse		46.600,00	
<i>Parziale</i>			501.087,85
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		38.295,00	
- contributi regionali		1.790.818,00	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			1.829.113,00
Totale risorse			2.330.200,85
Impieghi al titolo II della spesa			2.330.200,85

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	371.613,75	327.631,94	371.613,75	327.631,94
Ritenute erariali	772.892,99	664.072,58	772.892,99	664.072,58
Altre ritenute al personale c/terzi	186.134,54	192.031,56	186.134,54	192.031,56
Depositi cauzionali	9.175,00	12.180,00	9.175,00	12.180,00
Fondi per il Servizio economato	15.140,00	6.000,00	15.140,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali	12.500,00		12.500,00	
Altre per servizi conto terzi	140.718,80	187.595,38	140.718,80	187.595,38
Totali	1.508.175,08	1.389.511,46	1.508.175,08	1.389.511,46

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

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	371.613,75	327.631,94	371.613,75	335.346,97
Ritenute erariali	772.892,99	664.072,58	772.892,99	690.495,42
Altre ritenute al personale c/terzi	186.134,54	186.562,94	186.134,54	185.751,95
Depositi cauzionali	9.175,00	12.180,00	9.175,00	7.850,00
Fondi per il Servizio economato	8.000,00	6.000,00	8.000,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	160.358,80	173.658,35	160.358,80	137.877,65
Totali	1.508.175,08	1.370.105,81	1.508.175,08	1.363.321,99



Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	6,69%	5,83%	6,47%

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

Tab. 41

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	27.030,00	26.864,00	25.655,00
Nuovi prestiti (+)	823,00		
Prestiti rimborsati (-)	-989,00	-1.209,00	-1.007,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	26.864,00	25.655,00	24.647,42

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	1.135.935,76	1.151.169,82	1.096.860,50
Quota capitale	989.000,00	1.208.601,69	1.007.576,92
Totale fine anno	2.124.935,76	2.359.771,51	2.104.437,42

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha rinunciato all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, con delibera di Giunta Comunale n° 141 del 18.06.2013

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 TUEL.

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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.112.815,85	2.238.278,37	12.979,38	1.861.558,10	45,26%	3.287.501,84	5.149.059,94
Titolo II	2.446.098,74	585.845,22	72.000,00	1.788.253,52	73,11%	622.122,30	2.410.375,82
Titolo III	2.908.425,62	1.081.397,61	223.120,57	1.603.907,44	55,15%	708.784,10	2.312.691,54
Gest. Corrente	9.467.340,21	3.905.521,20	308.099,95	5.253.719,06	55,49%	4.618.408,24	9.872.127,30
Titolo IV	32.871.102,19	6.211.570,47	781.661,17	25.877.870,55	78,73%	1.867.621,56	27.745.492,11
Titolo V	3.570.607,23	413.003,62	-0,01	3.157.603,62	88,43%		3.157.603,62
Gest. Capitale	36.441.709,42	6.624.574,09	781.661,16	29.035.474,17	79,68%	1.867.621,56	30.903.095,73
Servizi c/terzi Tit. VI	51.041,13	8.797,50	22.658,79	19.584,84	38,37%	28.203,15	47.787,99
Totale	45.960.090,76	10.538.892,79	1.112.419,90	34.308.778,07	74,65%	6.514.232,95	40.823.011,02

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.473.603,42	3.425.215,36	130.358,65	3.918.029,41	52,42%	3.877.473,13	7.795.502,54
C/capitale Tit. II	41.215.779,07	4.291.568,08	25.767,34	36.898.443,65	89,53%	2.232.679,39	39.131.123,04
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			
Servizi c/terzi Tit. IV	375.082,33	230.642,16	22.862,25	121.577,92	32,41%	256.831,63	378.409,55
Totale	49.064.464,82	7.947.425,60	178.988,24	40.938.050,98	83,44%	6.366.984,15	47.305.035,13

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	916,89
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente	308.439,45
Gestione in conto capitale	782.238,55
Gestione servizi conto terzi	22.658,79
Minori residui attivi	1.113.336,79
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente	130.358,65
Gestione in conto capitale	25.767,34
Gestione servizi c/terzi	22.862,25
Minori residui passivi	178.988,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-933.431,66

Sintesi delle variazioni per gestione	Tab. 48/a
Gestione corrente	-177.741,30
Gestione in conto capitale	-755.893,82
Gestione servizi c/terzi	203,46
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-933.431,66



Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I		415.723,98	502.646,81	351.573,33	591.613,98	3.287.501,84	5.149.059,94
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	537.859,00	24.315,20	68.250,97	172.652,01	985.176,34	622.122,30	2.410.375,82
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	412.608,18	271.840,00	259.172,35	257.846,66	402.440,25	708.784,10	2.312.691,54
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	950.467,18	711.879,18	830.070,13	782.072,00	1.979.230,57	4.618.408,24	9.872.127,30
Titolo IV	16.792.652,20	3.389.905,47	3.389.500,00	429.007,88	1.876.805,00	1.867.621,56	27.745.492,11
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	1.948.949,93	372.268,82	60.062,43	776.322,44			3.157.603,62
Tot. Parte capitale	18.741.602,13	3.762.174,29	3.449.562,43	1.205.330,32	1.876.805,00	1.867.621,56	30.903.095,73
Titolo VI	123,93	378,37	2.007,00	5.267,92	11.807,62	28.203,15	47.787,99
Totale Attivi	38.433.795,37	8.236.606,13	7.731.201,99	3.198.000,56	5.744.648,19	8.381.854,51	40.823.011,02
PASSIVI							
Titolo I	1.061.813,24	526.326,50	357.159,43	479.330,07	1.493.400,17	3.877.473,13	7.795.502,54
Titolo II	25.472.137,62	4.322.459,99	3.533.322,19	1.616.768,53	1.953.755,32	2.232.679,39	39.131.123,04
Titolo III							0,00
Titolo IV	24.654,31	17.055,28	8.154,44	12.187,16	59.526,73	256.831,63	378.409,55
Totale Passivi	26.558.605,17	4.865.841,77	3.898.636,06	2.108.285,76	3.506.682,22	6.366.984,15	47.305.035,13

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 950.467,18;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 16.792.652,20;

Si rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione in merito ai residui attivi evidenziando la permanenza tra gli stessi di numerose poste il cui accertamento risale ad anni precedenti, anche in considerazione dei rischi connessi alla loro permanenza rinnova l'invito all'Ente ad adoperarsi al fine di pervenire alla loro riscossione nel più breve tempo possibile, e/o in mancanza, all'eliminazione di quelli inesigibili.

Tali procedure si rendono necessarie onde evitare gli istituti della prescrizione e decadenza che comporterebbero di fatto lo stralcio di tali crediti con notevole impatto sugli equilibri generale del bilancio.

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 288.612,86.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	565.644,33	95.499,39	288.612,86
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		185.560,11	
Totale	565.644,33	281.059,50	288.612,86

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:

Tab. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
565.644,33	281.059,50	288.612,86
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
16.959.113,52	16.196.951,07	17.797.219,31
3,34%	1,74%	1,62%

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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 61.330,71
- b) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2013, non vincolato per euro 61.330,71

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Il Dirigente dell'area Finanziaria ha provveduto a richiedere a tutte le società partecipate la nota informativa prevista ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, norma la quale prevede che le stesse forniscano nei tempi previsti le corrispondenze fra crediti e debiti nei confronti dell'Ente.

Dalla documentazione allegata al rendiconto si evince che non sono state comunicate le notizie relative ai rapporti di credito e debito:

Denominazione partecipata	capitale	quota partecipazione	%
Parco scientifico e tecnologico	€ 1.290.000,00	€ 18.060,00	1,4
Alto calore Servizi spa	€ 27.395.219,00	€ 629.802,00	2,3
Alto Calore Patrimonio spa	€ 579.047,00	€ 13.312,00	2,3
Alto Calore Irpino	€ 516.456,91	€ 16.165,10	3,13
A.S.I. Consorzio area sviluppo	€ 219.494,18	€ 4.675,23	2,13
Baronia spa		€ 14.602,80	5,66
A.M.U. Spa	€ 1.067.566,00	€ 1.067.566,00	100

Si invita l'Ente ad attivarsi al fine di segnalare agli organi preposti l'inadempimento nella comunicazione dei dati previsti dalla normativa da parte delle società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi) partecipati direttamente o indirettamente:

Tab. 52

Servizio: Trasporto urbano	
Organismo partecipato: A.M.U. Azienda Mobilità Ufitana s.p.a.	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	400.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	400.000,00

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 55

Organismo in house o controllato: A.M.U. spa	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.078.701	1.034.848	980.065
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	459.302	440.000	400.000
Risultato di esercizio	-188.783	-165.504	-185.378
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	-179.345	-156.447	-198.129
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	442.508	451.886	482.427
T.F.R. (voce C del Passivo)	246.130	287.013	326.183
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	21	21	21
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	714.564	696.077	742.610
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

La società partecipata A.m.u. s.p.a. risulta trovarsi nella situazione prevista dagli art. 2246 e o 2482 bis del Codice Civile per effetto delle perdite subite.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'Organo di Revisione, alla stesura dell'attuale relazione, non è in grado di poter verificare le informazioni previste in riferimento ai valori economici finanziari in merito ai dati di bilancio al 31.12.2013 delle ulteriori società partecipate dall'Ente.

Tempestività pagamenti

L'ente non risulta abbia 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

- Parametro 04

Dovuto dal volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo 1 pari ad € 7.343.244,77 superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente pari ad € 15.925.893,55:

- Parametro 05

Dovuto all'esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori al 0,5 % delle spese correnti

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Banco di Napoli
Economo	Grasso Augusto
Polizia Municipale	Vitillo Raimondo
Anagrafe e stato civile	Gelormini Ciriaco.
Servizi sociali	Schiavo Liliana
Servizi sociali	Greco Virginio
Ufficio legale	Caso Maurizio
Servizi Sociali	Masuccio Giuseppe

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 allegare 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:

Tab. 58

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	16.906.420,31	16.127.973,28	17.776.300,72
B Costi della gestione	17.344.426,99	14.788.711,96	16.948.967,57
Risultato della gestione	-438.006,68	1.339.261,32	827.333,15
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-400.000,00	-570.000,00	-399.999,96
Risultato della gestione operativa	-838.006,68	769.261,32	427.333,19
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.083.242,55	-1.082.192,03	-1.075.941,91
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	433.321,30	-922.141,36	-273.973,85
Risultato economico di esercizio	-1.487.927,93	-1.235.072,07	-922.582,57

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 922.582,57 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 312.489,50 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 399.999,96 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab. 59

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
A.M.U. S.p.a.	100,00%		399.999,96
Totali		0,00	399.999,96

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Tab. 60

2011	2012	2013
2.954.470,06	2.513.392,93	2.753.391,94

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	137.872,89	137.872,89
Insussistenze passivo:		153.220,90
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	153.220,90	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		10.339,50
di cui:		
- per maggiori crediti	10.339,50	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		301.433,29

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		233.457,46
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	233.457,46	
Insussistenze attivo		341.949,68
Di cui:		
- per minori crediti	341.949,68	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		575.407,14

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).



CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	98.946,06	32.549,75	-74.860,09	56.635,72
Immobilizzazioni materiali	115.711.294,33	3.722.507,38	-2.499.870,82	116.933.930,89
Immobilizzazioni finanziarie	2.907.826,02			2.907.826,02
Totale immobilizzazioni	118.718.066,41	3.755.057,13	-2.574.730,91	119.898.392,63
Rimanenze				0,00
Crediti	45.960.090,76	-4.024.659,84	-1.112.419,90	40.823.011,02
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	8.675.319,74	3.354.424,70		12.029.744,44
Totale attivo circolante	54.635.410,50	-670.235,14	-1.112.419,90	52.852.755,46
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	173.353.476,91	3.084.821,99	-3.687.150,81	172.751.148,09
Conti d'ordine	36.606.114,18	-2.084.656,03	252.338,16	34.773.796,31
Passivo				
Patrimonio netto	64.845.262,96	1.871.325,76	-2.793.908,33	63.922.680,39
Conferimenti	75.003.749,23	1.742.625,91	-755.074,93	75.991.300,21
Debiti di finanziamento	25.655.778,97	-1.007.576,92	0,01	24.648.202,06
Debiti di funzionamento	7.473.603,42	452.257,77	-130.358,65	7.795.502,54
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	375.082,33	26.189,47	-7.808,91	393.462,89
Totale debiti	33.504.464,72	-529.129,68	-138.167,55	32.837.167,49
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	173.353.476,91	3.084.821,99	-3.687.150,81	172.751.148,09
Conti d'ordine	36.606.114,18	-2.084.656,03	252.338,16	34.773.796,31

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO**A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato e nelle scritture contabili.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.050.104,46	327.597,08
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	4.050.104,46	327.597,08

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto);

Tab. 66

Credito o debito Iva anno precedente	200.239,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	115.060,46
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	17.005,11
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	298.294,35

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.

PASSIVOA. 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 nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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.

RENDICONTI DI SETTORE**Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Piano triennale di contenimento delle spese

Al Collegio dei Revisori non risulta che 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:

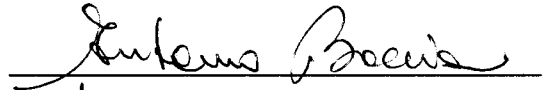
- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

CONCLUSIONI

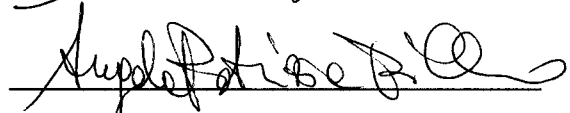
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Boccia



Dott.ssa Angela Patrizia Perillo



Dott. Antonio Staiano

