

COMUNE DI MAROSTICA

PROVINCIA DI VICENZA

Parere n. 01/2014

Relazione dell'organo di revisione

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

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

Il sottoscritto rag. Marin Roberto revisore dei Conti del comune di Marostica, *nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 29/11/2011:

- ◆ ricevuta in data 4/4/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 03/04/2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

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

- relazione 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. 25 del 30.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;

- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - i dati riassunti per la predisposizione della relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità

◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2013, con delibera n. 25;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 968 reversali e n. 3787 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 TUEL e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- non c'è stato ricorso all'indebitamento;
- 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, Banca Popolare di Marostica, 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 2013			4.345.297,37
Riscossioni	2.025.615,12	10.304.717,93	12.330.333,05
Pagamenti	3.168.538,89	8.411.225,59	11.579.764,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.095.865,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.095.865,94

- Negli ultimi tre esercizi non vi è stato ricorso ad anticipazioni di cassa .

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 263.792,72, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	12.021.791,55	12.090.114,08	11.090.135,62
Impegni di competenza	12.730.645,51	12.781.687,32	11.353.928,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	- 708.853,96	- 691.573,24	- 263.792,72

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	10.304.717,93
Pagamenti	(-)	8.411.225,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.893.492,34
Residui attivi	(+)	785.417,69
Residui passivi	(-)	2.942.702,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.157.285,06
Saldo disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	- 263.792,72

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			
	2011	2012	2013
Entrate titolo I	7.326.609,37	7.564.952,79	5.870.861,47
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.521.380,45	1.333.510,73	1.136.509,73
Entrate titolo II	595.783,75	317.209,26	1.378.108,11
Entrate titolo III	1.323.630,72	1.492.744,01	1.682.218,89
Totale titoli (I+II+III) (A)	9.246.023,84	9.374.906,06	8.931.188,47
Spese titolo I (B)	8.132.612,97	8.146.044,40	7.972.452,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.499.483,43	1.601.042,64	778.974,78
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-386.072,56	-372.180,98	179.761,37
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	612.947,10	707.635,86	152.412,07
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	70.746,94	228.628,26	70.746,94
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	156.127,60	106.826,62	261.426,50

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	2.034.711,63	1.975.477,36	1.580.598,70
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.034.711,63	1.975.477,36	1.580.598,70
Spese titolo II (N)	2.357.493,03	2.294.869,62	2.024.152,79
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-322.781,40	-319.392,26	-443.554,09
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	70.746,94	228.628,26	70.746,94
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)	269.944,74	90.764,00	562.413,64
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	17.910,28	0,00	189.606,59

** categorie 2,3 e 4.

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

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	28.612,33	28.612,33
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	679.483,76	679.483,76
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	708.096,09	708.096,09

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	93.716,71
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	93.716,71
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	19.989,97
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	3.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	22.989,97
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	70.7236,74

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 775.244,14, come risulta

dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.345.297,37
RISCOSSIONI	2.025.615,12	10.304.717,93	12.330.333,05
PAGAMENTI	3.168.538,89	8.411.225,59	11.579.764,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.095.865,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.247.900,82	785.417,69	3.033.318,51
RESIDUI PASSIVI	4.411.237,56	2.942.702,75	7.353.940,31
<i>Differenza</i>			-4.320.621,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			775.244,14

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	798.399,86	714.825,81	775.244,14
di cui:			
a) Vincolato	0,00	71.504,05	155.268,29
b) Per spese in conto capitale	163.065,41	222.702,18	254.212,16
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	635.334,45	420.619,58	365.763,69

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

- € 61.413,74 destinata al finanziamento di spese in conto capitale, per il finanziamento di nuove spese in conto capitale;
- € 501.000,00 destinata al finanziamento di spese in conto capitale, per l'acquisto delle rete gas;
- € 152.412,07, di cui € 12.143,78 per l'incremento del fondo di riserva vincolato, € 59.360,27 per il fondo svalutazione crediti ed l'ulteriore somma di € 80.908,02 per la costituzione di un eventuale accantonamento per il futuro fondo svalutazione crediti previsto dalla nuova contabilità che entrerà in vigore dal 01/01/2015;

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)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		222.702,18			339.711,56	562.413,74
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				152.412,07	0,00	152.412,07
Totale avanzo utilizzato	339.711,56	222.702,18	0,00	152.412,07	0,00	714.825,81

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	11.090.135,62
Totale impegni di competenza (-)	11.353.928,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-263.792,72

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	411.771,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	735.982,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	324.211,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	263.792,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	324.211,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	714.825,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	775.244,14

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.326.609,37	7.564.952,79	5.870.861,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	595.783,75	317.209,26	1.378.108,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.323.630,72	1.492.744,01	1.682.218,89
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.034.711,63	1.975.477,36	1.580.598,70
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	741.056,08	739.730,66	578.348,45
Totale Entrate		12.021.791,55	12.090.114,08	11.090.135,62

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.132.612,97	8.146.044,40	7.972.452,32
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.357.493,03	2.294.869,62	2.024.152,79
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.499.483,43	1.601.042,64	778.974,78
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	741.056,08	739.730,66	578.348,45
Totale Spese		12.730.645,51	12.781.687,32	11.353.928,34

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-708.853,96	-691.573,24	-263.792,72
Avanzo di amministrazione applicato (B)	882.891,84	798.399,86	714.825,81
Saldo (A) +/- (B)	174.037,88	106.826,62	451.033,09

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:

	2013 In migliaia di €
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	8.073
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)	1.260
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)	548
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	712
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	-88
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	624
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)	624
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.839
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.938
Totale entrate finali	10.777
impegni titolo I al netto esclusioni	7.971
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.125
Totale spese finali	10.096
Saldo finanziario di competenza mista (B)	681
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	57

L'ente ha provveduto in data 27/3/2014 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:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.795.000,00	3.920.000,00	2.686.269,45
I.C.I. recupero evasione	160.000,00	200.000,00	135.062,97
Imposta comunale sulla pubblicità	77.313,41	98.038,39	68.099,64
Addizionale I.R.P.E.F.	560.000,00	678.661,77	682.539,94
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.081.301,61	210.820,19	63.004,79
Totale categoria I	4.673.615,02	5.107.520,35	3.634.976,79
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)	1.131.614,00	1.123.921,72	1.099.374,95
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	1.131.614,00	1.123.921,72	1.099.3874,95
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.521.380,35	1.333.510,72	
Fondo solidarietà comunale			1.136.509,73
Altri tributi propri			
Totale categoria III	1.521.380,35	1.335.510,72	1.136.509,73
Totale entrate tributarie	7.326.609,37	7.564.952,79	5.870.861,47

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	358.578,84	203.981,46	56,89%	194.121,78	95,17%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	358.578,84	203.981,46	56,89%	194.121,78	95,17%

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi (delibera Commissariale n. 10 dell'8/5/2013)

Ricavi:			
- da tassa		1.099.374,95	
- da addizionale		0,00	
- da raccolta differenziata		0,00	
- altri ricavi		0,00	
Totale ricavi			1.099.374,95
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		1.099.374,95	
- raccolta differenziata		0,00	
- trasporto e smaltimento		0,00	
- altri costi		0,00	
Totale costi			1.099.374,95
Percentuale di copertura			100%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	1.389.109,77
Residui riscossi nel 2013	1.036.645,45
Residui eliminati	0
Residui (da residui) al 31/12/2013	352.464,32
Residui della competenza	58.564,31
Residui totali	411.028,63

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
500.178,83	328.018,20	711.409,55

Se pur previsto dalla legislazione vigente, non sono stati utilizzati oneri per il finanziamento delle spese correnti.

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	294.595,73	172.167,34	1.159.549,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	55.540,24	66.711,91	71.214,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	29.484,34	37.126,35	28.612,33
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	216.163,44	41.203,66	118.732,55
Totale	595.783,75	317.209,26	1.378.108,11

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza 2012- 2013
Servizi pubblici	696.706,47	716.705,27	731.468,46	-34.761,99
Proventi dei beni dell'ente	597.888,86	612.167,23	666.497,55	-68.608,69
Interessi su anticip.ni e crediti	23.012,54	10.000,00	6.333,48	16.679,06
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	175.136,14	197.310,07	277.919,40	-102.783,26
Totale entrate extratributarie	1.492.744,01	1.536.182,57	1.682.218,89	-189.474,88

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.

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					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	197.857,91	-418.591,60	-220.733,69	47,27%	40,01%
Impianti sportivi	34.959,74	-322.240,71	-287.280,97	10,85%	19,29%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	108.825,40	-209.029,76	-100.204,36	52,06%	40,29%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	7.597,59	-298.471,20	-290.873,61	2,55%	5,96%
Altri servizi:	103.982,50	-297.763,27	-193.780,77	34,92%	20,82%%
Totali	453.223,14	-1.546.096,54	-1.092.873,4	29,31%	29,81%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio è gestito dall'Unione dei Comuni del Marosticense.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono **umentate** di Euro 54.330,32. rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	4.228,74
Residui riscossi nel 2013	4.099,32
Residui eliminati	
Residui (da residui) al 31/12/2013	129,42
Residui della competenza	12.354,47
Residui totali	12.483,89

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	2.222.874,99	2.190.663,27	2.167.363,05
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	422.459,35	371.705,39	343.073,36
03 - Prestazioni di servizi	3.228.128,31	3.341.125,53	3.377.941,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	42.072,10	36.389,98	36.407,72
05 - Trasferimenti	1.759.757,77	1.791.649,66	1.702.503,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	290.703,33	250.993,92	184.868,54
07 - Imposte e tasse	163.617,12	160.516,65	157.294,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio	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	8.132.612,97	8.146.044,40	7.972.452,32

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.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	2.190.663,27	2.167.363,05
spese incluse nell'int.03	27.050,00	28.000,00
irap	134.464,81	148.642,66
altre spese incluse	850.483,71	847.586,85
Totale spese di personale	3.202.661,79	3.191.592,56
spese escluse	229.757,01	224.207,56
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.972.904,78	2.967.385,00
Spese correnti	8.146.044,40	8.291.658,14
Incidenza % su spese correnti	36,50%	35,79%

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.643.240,78
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	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3.558,84
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	
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	80.765,79
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	476.926,18
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	770.701,06
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	148.642,66
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.630,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	20.240,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.887,25
18	Altre spese (vouche, nonni vigili, lavoro accessorio ecocentro)	28.000,00
	Totale	3.191.592,56



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.887,25
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	65.630,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	108.675,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	7.750,00
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	3.000,00
10	Incentivi recupero ICI	28.729,00
11	Diritto di rogito	8.536,31
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)	
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	224.207,56

Non si è verificato il caso di estinzione di organismi partecipati, per il quale l'ente ha l'obbligo di riassumere i dipendenti.

Ai sensi del comma VII, art. 76, del D.L. 112/2008, l'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente Locale è pari al 38,49%

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 16 del 19/12/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del D.L. 78/2010 e ss.mm. come evidenziato nella seguente tabella

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007 - 2009	Importo totale della spesa prevista nell'anno 2013	Incidenza percentuale
47.056,00	7.540,00	16,02%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	172.049,61	172.785,10	169.334,13
Risorse variabili	26.348,52	26.348,72	26.019,16
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	527,00	3.919,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	197.826,13	195.214,82	195.353,29
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	8,90%	8,91%	9,01%

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 184.868,54 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2013 (€ 6.197.008,33), determina un tasso medio del 2,98 %.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,07%.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.827.042,57	4.568.606,03	2.024.152,79	-2.544.453,24	-55,69

Lo scostamento tra spese previste ed impegnate è dovuto alla mancata realizzazione delle alienazioni di immobili.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		563.413,74	
- avanzo del bilancio corrente		70.746,94	
- alienazione di beni		27.418,00	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			661.578,68
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		63.000,00	
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi		1.490.180,70	
<i>Parziale</i>			1.553.180,70
Totale risorse			2.214.759,38
Impieghi al titolo II della spesa			2.024.152,79

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	173.210,73	162.926,75	173.210,73	162.926,75
Ritenute erariali	394.261,96	360.116,99	394.261,96	360.116,99
Altre ritenute al personale c/terzi	2.743,64	2.749,58	2.743,64	2.749,58
Depositi cauzionali	3.170,00	1.075,00	3.170,00	1.075,00
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	5.000,00	25.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	
Altre per servizi conto terzi	141.488,69	46.480,13	141.488,69	46.480,13
Totali	739.875,02	578.348,45	739.875,02	578.348,45

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

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	173.210,73	162.926,75	169.835,92	163.16,92
Ritenute erariali	393.348,15	360.116,99	394.261,96	360.116,99
Altre ritenute al personale c/terzi	2.599,28	2.749,58	2.599,28	2.749,58
Depositi cauzionali	3.170,00	433,00	0,00	1.075,00
Fondi per il Servizio economato	7.333,04	6.177,79	9.900,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali		0,00		
Altre per servizi conto terzi	138.323,13	16.949,30	140.166,32	47.819,59
Totali	717.984,33	549.353,41	716.763,48	579.778,08

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	3,14%	2,52%	2,98%

Si precisa che il rapporto espresso nella presente tabella, è stato calcolato tenuto conto delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello di riferimento raffrontate alla somma complessiva degli oneri finanziari impegnati per lo stesso anno di riferimento.

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	9.697.534,40	7.798.050,97	6.197.008,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.899.483,43	1.601.042,64	778.974,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.798.050,97	6.197.008,33	5.418.033,55
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	290.303,33	250.993,92	184.868,54
Quota capitale	1.899.843,43	1.601.042,64	778.974,78
Totale fine anno	2.190.146,76	1.996.639,64	963.843,32

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 di richiedere anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

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

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto (su iniziale)</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	1.589.278,57	1.135.482,01	52.354,48	401.442,08	25,26	314.287,90	715.729,98
Titolo II	76.337,49	45.838,70	19.243,88	11.254,91	14,74	16.880,28	28.135,19
Titolo III	492.696,66	276.829,56	6.928,45	208.938,65	42,41	299.770,63	508.709,29
Gest. Corrente	2.158.312,72	1.458.150,27	78.526,81	621.633,64	28,80	630.938,81	1.252.574,46
Titolo IV	2.437.139,57	541.368,12	314.774,47	1.580.996,98	64,87	110.937,39	1.691.934,37
Titolo V	46.843,02	11.550,28	0,00	35.292,74	75,34	0,00	35.292,74
Gest. Capitale	2.483.982,59	552.918,40	314.774,47	1.616.289,72	65,07	110.937,39	1.727.227,11
Servizi c/terzi Tit. VI	42.992,17	14.546,45	18.470,26	9.975,46	23,20	43.541,49	53.516,95
Totale	4.685.287,48	2.025.615,12	411.771,54	2.247.900,82	47,98	785.417,69	3.033.318,51

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.580.801,14	1.571.503,85	341.209,23	668.088,06	25,89	1.799.976,17	2.468.064,23
C/capitale Tit. II	5.704.095,45	1.594.399,72	379.380,04	3.730.315,69	65,40	1.141.520,89	4.871.836,58
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	30.862,45	2.635,32	15.393,32	12.833,81	41,58	1.205,69	14.039,50
Totale	8.315.759,04	3.168.538,89	735.982,59	4.411.237,56	53,05	2.942.702,75	7.353.940,31

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	78.526,81
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	314.774,47
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	18.470,26
Minori residui attivi	411.771,54
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	341.209,23
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	379.380,04
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	15.393,32
Minori residui passivi	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	735.982,59

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	262.682,42
Gestione in conto capitale	64.605,57
Gestione servizi c/terzi	-3.076,94
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	324.211,05

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **ma richiede, anche ai fini di quanto richiesto dal comma 17 dell'art. 6 del D.L. 95/2012, di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile, calcolando un importo di 57.000,00 euro**, mediante l'applicazione di percentuali di svalutazione variabili dal 10% al 50% in relazione alla natura dei residui attivi stessi per i Titoli I°, II°, III° e IV°; inoltre, tenuto conto della consistenza dei residui attivi e passivi, propone di **tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile per un importo pari ad Euro 73.268,29** per la costituzione di un eventuale accantonamento per il futuro fondo svalutazione crediti previsto dalla nuova contabilità che entrerà in vigore dal 01/01/2015.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara. In particolare il residuo passivo di Euro 410.000 - anno di impegno 2004 - con mutuo. L'opera finanziata con il mutuo (rotatoria Via Cecchin - Via Montello) non è stata realizzata e non è ancora stata individuata un'opera alternativa da realizzare con tale finanziamento. **L'organo di revisione invita l'ente a prendere in considerazione la posizione segnalata e dare corso alle necessarie attività richieste.**

L'organo di revisione ha inoltre provveduto, attraverso apposita richiesta formalizzata all'ente, alla verifica delle controversie e cause in corso, delle controversie intime o di imminente inizio, e delle connesse passività certe e/od anche potenziali tenuto conto anche delle richieste risarcitorie oggetto di risarcimento assicurativo. Dall'esame di quanto relazionato dall'ente e dai suoi responsabili non sono emerse posizioni di particolare rilievo tuttavia, ai fini di una necessaria prudente valutazione complessiva, anche rispetto ad eventuali rischi emergenti dal contenzioso e/o dalle istanze risarcitorie, **propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile per un importo pari ad Euro 25.000.**

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 3/4/2014.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I			123.083,91	128.973,32	149.384,85	314.287,90	715.729,98
di cui Tarsu			123.083,91	128.973,32	149.384,85	115.653,31	517.095,39
di cui F.S.R o F.S.						51.684,11	51.684,11
Titolo II					11.254,91	16.880,28	28.135,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					11.254,91	15.875,16	27.130,07
Titolo III	68.598,12	100.086,52	2.584,98	5.966,16	31.702,87	299.770,63	508.709,28
di cui Tia	56.154,66	96.604,50					152.756,16
di cui Fitti Attivi			129,42				129,42
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	68.598,12	100.086,52	125.668,89	134.939,48	192.342,63	630.938,81	1.252.54,45
Titolo IV	313.359,41	44.627,88	421.480,00	208.812,92	592.716,77	110.937,39	1.691.934,37
di cui trasf. Stato					410.075,97		0,00
di cui trasf. Regione	200.000,00		396.480,00	673,61	157.710,41		0,00
Titolo V	35.292,74						35.292,74
Tot. Parte capitale	348.652,15	44.627,88	421.480,00	208.812,92	592.716,77	110.937,39	1.727.227,11
Titolo VI	4.407,43	93,31		4.475,35	999,37	43.541,49	53.516,95
Totale Attivi	421.657,70	144.807,71	547.148,89	348.227,75	786.058,77	785.417,69	3.033.318,51
PASSIVI							
Titolo I	40.195,42	97.952,47	35.988,80	73.989,35	419.962,02	1.799.976,17	2.468.064,23
Titolo II	2.001.402,30	85.457,74	139.485,92	613.566,85	890.402,88	1.141.520,89	4.871.836,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	2.943,80	0,00	114,54	3.320,83	6.454,64	1.205,69	14.039,50
Totale Passivi	2.044.541,52	183.410,21	175.589,26	690.877,03	1.316.819,54	2.942.702,75	7.353.940,31

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2013 NON HA riconosciuto e/o finanziato 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 segnalati, riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio:

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente NON ha esternalizzato alcun servizio

L'ente non ha società in house o controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile.

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).

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono 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.

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.672.828,70
- plusvalenze	27.814,27
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	421.211,12
- sopravvenienze attive (maggiore CREDITO IVA per attività verifica IRAP attività commerciali)	199.894,34
Totale	2.321.748,43
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.414.955,04
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	411.771,54
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	155.268,29
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	1.981.994,87

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>	10.048.376,69	10.898.934,87	10.464.855,32
<i>B Costi della gestione</i>	8.514.800,77	9.315.693,43	9.126.338,82
Risultato della gestione	1.533.575,62	1.583.240,94	1.338.516,50
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-5.000,00	-2.600,00	- 4.600,00
Risultato della gestione operativa	1.528.575,62	1.580.640,94-	1.333.916,50
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-262.808,40	- 227.981,38	-178.535,06
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	357.873,92	277.097,90	34.227,88
Risultato economico di esercizio	1.623.641,14	1.629.757,46	1.189.609,32

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.

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

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

2011	2012	2013
1.198.528,24	1.361.404,54	1.414.955,04

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		27.418,00
Insussistenze passivo:		421.211,12
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	421.211,12	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		229.708,61
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	229.708,61	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		678.337,73

Altro:

- 1) rideterminazione del credito IVA iniziale a seguito attività Kibernetes risulta pari ad Euro 199.894,34
- 2) il maggior valore delle partecipate al 31/12/2013 è pari ad Euro 29.814,27

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		74.070,02
Oneri straordinari		3.000,00
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	3.000,00	
Insussistenze attivo		411.771,54
Di cui:		
- per minori crediti	411.771,54	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
SVALUTAZIONE CREDITI		155.268,29
Totale oneri straordinari		644.109,85

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:

<i>Attivo</i>	01/01/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	207.442,64		-26.351,56	181.091,08
Immobilizzazioni materiali	65.388.059,18	2.429.231,64	-1.462.673,50	66.354.617,32
Immobilizzazioni finanziarie	787.254,34		29.814,27	817.068,61
Totale immobilizzazioni	66.382.756,16	2.429.231,64	-1.459.210,79	67.352.777,01
Rimanenze				
Crediti	4.820.515,14	-1.333.757,99	-193.406,94	3.293.350,21
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.345.297,37	750.568,57		5.095.865,94
Totale attivo circolante	9.165.812,51	-583.189,42	-193.406,94	8.389.216,15
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	75.548.568,67	1.846.042,22	-1.652.617,73	75.741.993,16
Conti d'ordine	5.704.095,45	-452.978,83	-379.380,04	4.871.736,58
Passivo				
Patrimonio netto	43.133.742,40	1.085.441,54	104.167,78	44.323.351,72
Conferimenti	23.606.154,35	1.392.611,76	-1.480.262,15	23.518.503,96
Debiti di finanziamento	6.197.008,33	-778.974,58		5.418.033,75
Debiti di funzionamento	2.580.801,14	228.472,32	-341.209,23	2.468.064,23
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	30.862,45	-1.429,63	-15.393,32	14.039,50
Totale debiti	8.808.671,92	-551.931,89	-356.602,55	7.900.137,48
Ratei e risconti				
Totale del passivo	75.548.568,67	1.926.121,41	-1.732.696,92	75.741.993,16
Conti d'ordine	5.704.095,45	-452.978,83	-379.380,04	4.871.736,58

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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.429.231,64	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.414.955,04
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	335.494,74	47.718,46
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	335.494,74
totale	2.764.726,38	1.798.168,24

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

Credito o debito Iva anno precedente	135.227,66
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	68.600,61+
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	132.828,37-
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Attività di rideterminazione del credito IVA	199.894,34+
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	270.894,24

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Le attività di rilevazione e stesura del referto 2013 sono ancora in corso.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

La relazione annuale illustrativa dei risultati conseguenti, in fase di predisposizione, dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze non sanate.

Tenuto conto dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, e dell'attendibilità dei valori patrimoniali, il sottoscritto revisore ha analizzato e valutato il risultato finanziario ed economico generale e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente comparato con le risultanze degli esercizi precedenti. In particolare rilevando pur sempre un disavanzo di gestione di competenza, la contrazione di tale risultato negativo rispetto al dato degli esercizi precedenti evidenzia lo sforzo di migliorare la performance in termini di razionalizzazione delle entrate e delle spese correnti ed efficienza delle attività di accertamento ed impegno con sviluppo tempestivo dei connessi flussi finanziari.

Alla luce delle continue misure di riduzione dei trasferimenti da parte dell'amministrazione dello stato agli enti locali e le contemporanee misure rivolte alla contrazione della spesa e del debito, si ritiene opportuno, tuttavia, consigliare l'ente a porre in essere tutte le attività ed iniziative necessarie al fine di poter congruamente raggiungere risultati positivi della gestione di competenza per i futuri esercizi al fine di un prudentiale ma necessario ulteriore miglioramento dei risultati di gestione che permettano allo stesso una programmazione economico-finanziaria tale da sviluppare e consolidare l'equilibrio della parte corrente ai fine di garantire la solidità e la virtuosità dell'ente.



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 pari ad Euro 57.000 quale fondo svalutazione crediti per residui attivi di dubbia esigibilità, Euro 73.268,29 per la costituzione di un eventuale accantonamento per il futuro fondo svalutazione crediti previsto dalla nuova contabilità che entrerà in vigore dal 01/01/2015 ed Euro 25.000 per passività potenziali probabili, derivati dal contenzioso legale ed dalle istanze risarcitorie.

Marostica, 14 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Roberto Marin

