

Comune di Monte Vidon Corrado

Provincia di Fermo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2013**

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

IL REVISORE

MORENA SCOPETTA

VIA ROMA N. 58 – 63814 TORRE SAN PATRIZIO (FM)

ISCRITTO AL N. 285/A DELL'ORDINE DEI

DOTTORI COMMERCIALISTI ED

ESPERTI CONTABILI DI FERMO

Cell. 333/7558203

e-mail: morena.scopetta@alice.it

INTRODUZIONE

La sottoscritta Morena Scopetta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare N. 4 del 23/02/2012;

ricevuta in data 20/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 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 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. 29 del 15.10.2013 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore 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 15.10.2013, con delibera n. 29;
- 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

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 296 reversali e n. 637 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 di Credito Cooperativo Piceno, filiale di Falerone;

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

Tab. 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			126.463,74
Riscossioni	426.146,14	1.077.838,25	1.503.984,39
Pagamenti	376.630,53	1.009.845,08	1.386.475,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			243.972,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			243.972,52

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

Tab. 2	2011	2012	2013
Disponibilità	82.810,57	131.596,52	243.972,52
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 disavanzo di Euro 43.092,56 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	1.360.308,78	1.090.906,95	1.402.080,56
Impegni di competenza	1.387.524,10	1.085.030,90	1.445.173,12
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-27.215,32	5.876,05	-43.092,56

così dettagliati:

Tab. 5		2013
Riscossioni	(+)	1.077.838,25
Pagamenti	(-)	1.009.845,08
Differenza	[A]	67.993,17
Residui attivi	(+)	324.242,31
Residui passivi	(-)	435.328,04
Differenza	[B]	-111.085,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-43.092,56

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 43.092,56 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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:

suddivisione gestione corrente e conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	465.891,50	471.703,02	437.390,87
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	351.230,24	402.920,74	345.557,61
Entrate titolo III	110.660,55	92.343,89	153.553,62
Totale titoli (I+II+III) (A)	927.782,29	966.967,65	936.502,10
Spese titolo I (B)	866.256,66	906.242,30	862.742,94
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	52.584,88	54.506,71	57.532,80
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	8.940,75	6.218,64	16.226,36
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u>			
Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	10.314,34	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 - conto ordinario investimenti	10.314,34		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	17.218,10	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate - avanzo di parte corrente destinato ad investimenti	17.218,10		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	2.036,99	6.218,64	16.226,36

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	328.764,34	43.950,07	129.227,56
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	328.764,34	43.950,07	129.227,56
Spese titolo II (N)	364.920,11	44.292,66	188.546,48
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-36.155,77	-342,59	-59.318,92
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	17.218,10	0,00	0,00
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)	40.773,72	16.300,00	44.300,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	21.836,05	15.957,41	-15.018,92

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un disavanzo di Euro 44.083,02, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			126.463,74
RISCOSSIONI	426.146,14	1.077.838,25	1.503.984,39
PAGAMENTI	376.630,53	1.009.845,08	1.386.475,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			243.972,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			243.972,52
RESIDUI ATTIVI	37.201,36	324.242,31	361.443,67
RESIDUI PASSIVI	126.005,13	435.328,04	561.333,17
Differenza			-199.889,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			44.083,02

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	783,66	62.027,05	44.083,02
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			1.287,01
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	783,66	65.027,05	42.796,01

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)	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		15.957,41			28.342,59	44.300,00
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	15.957,41	0,00	0,00	28.342,59	44.300,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	1.402.080,56
Totale impegni di competenza (-)	1.445.173,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-43.092,56

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.774,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.180,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.554,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.148,53

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-43.092,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.148,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	44.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.727,05
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	44.083,02

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

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	465.891,20	471.703,02	437.390,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	351.230,24	402.920,74	345.557,61
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	110.660,55	92.343,89	153.553,62
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	328.764,34	43.950,07	129.227,56
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	103.762,45	79.989,23	336.350,90
Totale Entrate		1.360.308,78	1.090.906,95	1.402.080,56

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	866.256,66	906.242,30	862.742,94
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	364.920,11	44.292,66	188.546,48
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	52.584,88	54.506,71	57.532,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	103.762,45	79.989,23	336.350,30
Totale Spese		1.387.524,10	1.085.030,90	1.445.172,52

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-27.215,32	5.876,05	-43.091,96
---	-------------------	-----------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	40.773,72	0,00	0,00
--	------------------	-------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	13.558,40	5.876,05	-43.091,96
--------------------------	------------------	-----------------	-------------------

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)	75.195,00	99.211,06	84.010,82
I.C.I. recupero evasione		2.500,00	6.884,16
I.M.U. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	3.394,47	3.031,70	3.466,00
Addizionale I.R.P.E.F.	35.145,96	36.427,65	41.778,91
Addizionale com.consumo energia elettrica	7.370,69		924,26
Imposta di soggiorno			
Compartecipazione Irpef	43.504,18		
5 PER MILLE			
Altre imposte	3.575,00	4.012,64	1.433,26
Totale categoria I	168.185,30	145.183,05	138.497,41
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.312,60	1.618,22	3.543,60
Tassa rifiuti solidi urbani	78.650,00	80.850,00	86.432,00
TARES (ex TIA)			
Tassa concorsi			
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Totale categoria II	79.962,60	82.468,22	89.975,60
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	866,66	389,41	296,53
Fondo sperimentale di riequilibrio	216.876,64	243.662,34	
Fondo solidarietà comunale			
F.do di solidarietà			208.621,43
Totale categoria III	217.743,30	244.051,75	208.917,96
Totale entrate tributarie	465.891,20	471.703,02	437.390,97

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	6.884,06	68,84%	6.884,06	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA		0,00	0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00%		0,00%
Totale	10.000,00	6.884,06	100,00%	6.884,06	100,00%

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

Tab. 17		2011	2012	2013
Accertamento		2.195,00	2.500,00	6.884,06
Riscossione (competenza)		0,00	1.280,00	6.884,06
Riscossione (residui)	Anno - 1		2.195,00	85,00
	Anno - 2			
	Anno - 3			

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		81.292,00	
Totale ricavi			81.292,00
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		81.695,07	
Totale costi			81.695,07
Percentuale di copertura			99,51%

La percentuale di copertura prevista è del 99,51%.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20		
Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
0,00	11.961,95	0,00

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

- anno 2011 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2013 0%;

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	35.436,51	24.556,63	38.914,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	66.522,39	79.321,44	82.406,89
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	247.271,34	297.042,67	222.235,84
Totale	351.230,24	402.920,74	345.557,61

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	50.531,22	44.111,20	47.223,29
Proventi dei beni dell'ente	25.900,00	19.918,74	23.812,00
Interessi su anticip.ni e crediti	1.491,03	1.228,62	1.112,00
Utili netti delle aziende			4.500,00
Proventi diversi	32.738,30	27.085,33	76.906,33
Totale entrate extratributarie	110.660,55	92.343,89	153.553,62

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 18/2/2013, 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.

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Lampade votive	7.500,00	5.220,43	2.279,57	113,61%	67,13%
Mense scolastiche	5.100,00	14.237,01	-9.137,01	35,82%	59,56%
Colonie - soggiorni estivi	1.048,00	912,00	136,00	114,91%	83,18%
Campo sportivo Polivalente	5.069,00	4.515,56	553,44	112,26%	81,06%
Totali	18.717,00	24.885,00	-6.168,00	75,21%	68,72%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
4.505,84	879,70	4.303,10

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	4.505,84	879,70	4.303,10
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'enteLe entrate accertate nell'anno 2013 di € 23.812,00 sono **umentate** di Euro 3.893,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.**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	174.676,78	196.555,12	196.071,47
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	22.857,17	23.557,17	22.358,63
03 - Prestazioni di servizi	500.972,81	605.881,51	465.353,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	
05 - Trasferimenti	95.826,38	108.956,21	113.672,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	54.993,60	52.915,18	48.901,27
07 - Imposte e tasse	14.676,92	17.127,10	16.386,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.253,00	250,00	
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	
Totale spese correnti	866.256,66	1.005.242,29	862.742,94

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale

Tab. 32

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	230.814,00	196.071,47
spese incluse nell'int.03	10.320,00	9.060,00
irap	15.977,00	13.065,50
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	257.111,00	218.196,97
spese escluse	95.899,00	69.103,31
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	161.212,00	149.093,66
Spese correnti	0,00	0,00

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	138.669,05
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	12.060,00
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	10.239,90
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	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	40.599,72
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	13.065,50
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.562,80
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare):	
Totale		218.196,97

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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	20.585,98
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	47.630,89
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	886,44
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		69.103,31

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	11.519,86	10.398,71	10.398,71
Risorse variabili	866,07	866,07	866,07
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	12.385,93	11.264,78	11.264,78
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)	567,53		204,69
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,4100%	5,0000%	5,0000%

Il Revisore 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.

6.3

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 48.900,27.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<i>Previsioni</i>	<i>Somme</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
2013	2013	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.173.095,24	188.546,48	984.548,76	522,18%

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
	5,93%	5,48%	5,00%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	668.019,68	615.434,68	560.927,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	52.585,00	54.507,00	57.533,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	615.434,68	560.927,68	503.394,68
Nr. Abitanti al 31/12	779	753	751
Debito medio per abitante	790,03	744,92	670,30

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	54.994,00	52.915,18	48.901,27
Quota capitale	52.858,00	54.507,00	57.532,80
Totale fine anno	107.852,00	107.422,18	106.434,07

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 anticipazione di liquidità.

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:

Andamento della gestione dei residui**Residui attivi**

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	101.778,25	110.461,77	1.945,07	1,91%	38.542,87	40.487,94
Titolo II	127.355,12	105.655,31	1.251,32	0,98%	116.862,75	118.114,07
Titolo III	25.772,51	24.433,28	1.484,68	5,76%	35.926,30	37.410,98
Gest. Corrente	254.905,88	240.550,36	4.681,07	1,84%	191.331,92	196.012,99
Titolo IV	208.814,49	179.116,00	29.000,00	13,89%	126.000,00	155.000,00
Titolo V	2.966,55	2.966,55	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	211.781,04	182.082,55	29.000,00	13,69%	126.000,00	155.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	7.066,72	3.512,72	3.520,29	49,82%	6.910,39	10.430,68
Totale	473.753,64	426.145,63	37.201,36	7,85%	324.242,31	361.443,67

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	284.625,69	215.356,27	39.502,84	13,88%	245.048,08	284.550,92
C/capitale Tit. II	239.269,69	160.210,76	76.651,88	32,04%	185.718,06	262.369,94
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	11.294,95	1.063,50	9.850,41	87,21%	4.561,90	14.412,31
Totale	535.190,33	376.630,53	126.005,13	23,54%	435.328,04	561.333,17

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I					1.945,07	38.542,87	40.487,94
di cui Tarsu						21.254,37	21.254,37
di cui F.S.R. o F.S.					1.945,07	10.841,95	12.787,02
Titolo II					1.251,32	116.862,75	118.114,07
di cui trasf. Stato						3.558,27	3.558,27
di cui trasf. Regione					1.251,32	55.000,00	56.251,32
Titolo III					1.484,68	35.926,30	37.410,98
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					1.410,68	16.562,50	17.973,18
di cui sanzioni CdS						1.796,70	1.796,70
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	4.681,07	191.331,92	196.012,99
Titolo IV				29.000,00		126.000,00	155.000,00
di cui trasf. Stato						126.000,00	126.000,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00	126.000,00	281.000,00
Titolo VI		1.981,79			1.538,50	6.910,39	10.430,68
Totale Attivi	0,00	1.981,79	0,00	29.000,00	6.219,57	324.242,31	361.443,67
PASSIVI							
Titolo I	9.300,10	3.689,59	7.371,06	7.018,97	12.123,12	245.048,08	284.550,92
Titolo II	1.140,00			64.216,71	11.295,17	185.718,06	262.369,94
Titolo III							0,00
Titolo IV	9.168,91				681,50	4.561,90	14.412,31
Totale Passivi	19.609,01	3.689,59	7.371,06	71.235,68	24.099,79	435.328,04	561.333,17

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di 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 provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

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.

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.

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				0,00
Immobilizzazioni materiali	2.989.871,79	162.475,18	-79.322,18	3.073.024,79
Immobilizzazioni finanziarie	5.990,61			5.990,61
Totale immobilizzazioni	2.995.862,40	162.475,18	-79.322,18	3.079.015,40
Rimanenze				0,00
Crediti	473.753,64	-101.903,83	-10.406,14	361.443,67
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	126.463,74	117.508,78		243.972,52
Totale attivo circolante	600.217,38	15.604,95	-10.406,14	605.416,19
Ratei e risconti	45,20		-45,20	0,00
Totale dell'attivo	3.596.124,98	178.080,13	-89.773,52	3.684.431,59
Conti d'ordine	258.085,38	26.071,30	-2.407,05	281.749,63
Passivo				
Patrimonio netto	1.622.930,72	75.059,16	-58.927,92	1.639.061,96
Conferimenti	1.116.345,94	127.363,56	-697,98	1.243.011,52
Debiti di finanziamento	560.927,68	-57.532,80		503.394,88
Debiti di funzionamento	284.625,69	29.691,81	-29.766,58	284.550,92
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	11.294,95	3.498,40	-381,04	14.412,31
Totale debiti	856.848,32	-24.342,59	-30.147,62	802.358,11
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	3.596.124,98	178.080,13	-89.773,52	3.684.431,59
Conti d'ordine	258.085,38	26.071,30	-2.407,05	281.749,63

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

B II Crediti

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

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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico 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

Il Revisore 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.

CONSIDERAZIONI

Il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non vi sono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da parte 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.

Torre San Patrizio, lì 28/03/2014

Il Revisore
Rag. Scopetta Morena

