

## COMUNE DI FRANCAVILLA ANGITOLA

*Provincia di Vibo Valentia*

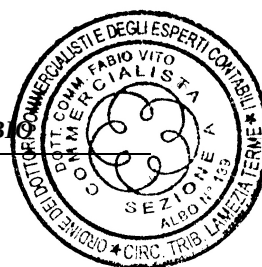
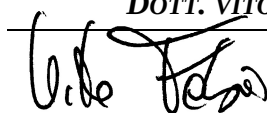
### ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*



**Il Revisore**

DOTT. VITO FABIO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vito FABIO, Revisore Contabile, nominato con deliberazione n. 23 del 11.07.2012;

- Ricevuta in data 18/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 17/04/2013, completi di:
  - o conto del bilancio;
  - o conto del patrimonio;e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - o relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - o elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - o conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento;
  - o 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 T.U.E.L. ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 04/11/1995, successivamente modificato con delibera consiliare n. 15 del 26/09/1997 e n. 32 del 06/12/1999;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - o *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 del patrimonio;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

### RIPORTA

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

|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> |
|---------------------------|

## **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- 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. 759 reversali e n. 1066 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- E' ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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 MONTE DEI PASCHI DI SIENA Spa, reso entro il 30/1/2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

|                                                                 | In conto   |              | Totale       |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013                                |            |              | 0,00         |
| Riscossioni                                                     | 540.326,01 | 1.341.699,46 | 1.882.025,47 |
| Pagamenti                                                       | 500.163,29 | 1.381.862,18 | 1.882.025,47 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |            |              | <b>0,00</b>  |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              |              |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>0,00</b>  |

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

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2011 | 0,00          |               |
| Anno 2012 | 0,00          |               |
| Anno 2013 | 0,00          |               |

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 49.429,66 come risulta dai seguenti elementi:

|                                    |     |                  |
|------------------------------------|-----|------------------|
| Accertamenti                       | (+) | 4.097.715,60     |
| Impegni                            | (-) | 4.048.285,94     |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> |     | <b>49.429,66</b> |

così dettagliati:

|                                                |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 1.341.699,46     |
| Pagamenti                                      | (-)              | 1.381.862,18     |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | -40.162,72       |
| Residui attivi                                 | (+)              | 2.756.016,14     |
| Residui passivi                                | (-)              | 2.666.423,76     |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | 89.592,38        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>49.429,66</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                     |                        |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                                         | <b>consuntivo 2012</b> | <b>consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo I                                                                        | € 1.035.206,20         | € 1.070.265,22         |
| Entrate titolo II                                                                       | € 78.264,30            | € 173.265,44           |
| Entrate titolo III                                                                      | € 234.582,31           | € 307.391,94           |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>                                                     | <b>1.348.052,81</b>    | <b>1.550.922,60</b>    |
| <b>(B) Spese titolo I</b>                                                               | <b>1.300.383,83</b>    | <b>1.442.535,89</b>    |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>47.295,80</b>       | <b>58.957,05</b>       |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                                         | <b>373,18</b>          | <b>49.429,66</b>       |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> |                        |                        |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | <b>0,00</b>            |                        |
| -contributo per permessi di costruire                                                   |                        |                        |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                                        |                        |                        |
| Proventi per violazioni codice della strada                                             |                        |                        |
| -----                                                                                   |                        |                        |
| -----                                                                                   |                        |                        |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                        |                        |
| - altre entrate (specificare)                                                           |                        |                        |
| -----                                                                                   |                        |                        |
| -----                                                                                   |                        |                        |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                        |                        |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>                                              | <b>373,18</b>          | <b>49.429,66</b>       |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                              |                        |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                                                  | <b>consuntivo 2012</b> | <b>consuntivo 2013</b> |
| Entrate titolo IV                                                                                | € 57.450,30            | € 1.781.153,32         |
| Entrate titolo V **                                                                              | € 328.530,00           | € 550.000,00           |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>                                                                  | <b>385.980,30</b>      | <b>2.331.153,32</b>    |
| <b>(N) Spese titolo II</b>                                                                       | <b>385.980,98</b>      | <b>2.331.153,32</b>    |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>                                                     | <b>-0,68</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                                  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> |                        |                        |
| <b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>                                                             | <b>-0,68</b>           | <b>0,00</b>            |

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:

|                                                                  | <b>Entrate accertate</b> | <b>Spese impegnate</b> |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 13.797,67                | 13.797,67              |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                          |                        |
| Per imposta di scopo                                             |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 769.000,00               | 769.000,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 976.066,00               | 976.066,00             |
| Per contributi straordinari                                      |                          |                        |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                          |                        |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                          |                        |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                          |                        |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 699,90                   | 699,90                 |
| Per contributi in conto capitale                                 |                          |                        |
| Per contributi c/impianti                                        |                          |                        |
| Per mutui                                                        | 550.000,00               | 550.000,00             |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>2.309.563,57</b>      | <b>2.309.563,57</b>    |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 54.869,52 come risulta dai seguenti elementi:

| In conto                                                        |              |              | Totale       |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| RESIDUI                                                         | COMPETENZA   |              |              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013                               |              |              | 0,00         |
| RISCOSSIONI                                                     | 540.326,01   | 1.341.699,46 | 1.882.025,47 |
| PAGAMENTI                                                       | 500.163,29   | 1.381.862,18 | 1.882.025,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013                              |              |              | 0,00         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |
| Differenza                                                      |              |              | 0,00         |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 3.137.600,93 | 2.756.016,14 | 5.893.617,07 |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 3.172.323,79 | 2.666.423,76 | 5.838.747,55 |
| Differenza                                                      |              |              | 54.869,52    |
| Avanzo (+) al 31 dicembre 2013                                  |              |              | 54.869,52    |

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Fondi vincolati                                 | 37.603,65        |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                  |
| Fondi di ammortamento                           |                  |
| Fondi non vincolati                             | 17.265,87        |
| <b>Totale avanzo</b>                            | <b>54.869,52</b> |

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### **Gestione di competenza**

|                                   |   |                  |
|-----------------------------------|---|------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 4.097.715,60     |
| Totale impegni di competenza      | - | 4.048.285,94     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>49.429,66</b> |

##### **Gestione dei residui**

|                                     |   |  |
|-------------------------------------|---|--|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |  |
| Minori residui attivi riaccertati   | - |  |
| Minori residui passivi riaccertati  | + |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   |  |

##### **Riepilogo**

|                                                |  |                  |
|------------------------------------------------|--|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      |  | 49.429,66        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         |  |                  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           |  |                  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |  | 5.439,86         |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b> |  | <b>54.869,52</b> |

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

|                                             | <b>2010</b>        | <b>2011</b>       | <b>2013</b>        |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Fondi vincolati                             | € 12.854,35        | 5.439,86          | 37.603,65          |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale |                    |                   |                    |
| Fondi di ammortamento                       |                    |                   |                    |
| Fondi non vincolati                         |                    |                   | 17.265,87          |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>€ 12.854,35</b> | <b>€ 5.439,86</b> | <b>€ 54.869,52</b> |

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 1.023.200,00               | 1.070.265,22           | 47.065,22         | 5%              |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 263.498,00                 | 173.265,44             | -90.232,56        | -34%            |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 365.895,00                 | 307.391,94             | -58.503,06        | -16%            |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 563.000,00                 | 1.781.153,32           | 1.218.153,32      | 216%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 850.000,00                 | 566.005,74             | -283.994,26       | -33%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 821.366,00                 | 199.633,94             | -621.732,06       | -76%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    |                            |                        |                   | ----            |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>3.886.959,00</b>        | <b>4.097.715,60</b>    | <b>210.756,60</b> | <b>5%</b>       |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 1.593.635,00               | 1.442.535,89           | -151.099,11       | -9%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 1.113.000,00               | 2.331.153,32           | 1.218.153,32      | 109%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 358.958,00                 | 74.962,79              | -283.995,21       | -79%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 821.366,00                 | 199.633,94             | -621.732,06       | -76%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>3.886.959,00</b>        | <b>4.048.285,94</b>    | <b>161.326,94</b> | <b>4%</b>       |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano le più consistenti:

#### Entrate

**Titolo I:** aumento F.do di solidarietà, maggiori entrate per IMU

**Titolo II:** Minori contributi regionali

**Titolo III:** minore accertamento credito iva; minori entrate per consultazioni elettorali

**Titolo IV:** maggiori contributi regionali in conto capitale

**Titolo V:** Minore utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

**Titolo VI:** Riduzione dei servizi per conto terzi

#### Spesa

**Titolo I:** contenimento spese correnti

***Dott. Vito Fabio***

*Commercialista – Revisore Contabile*



**Titolo II:** incremento opere di urbanizzazione

**Titolo III:** minore utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

**Titolo IV:** Riduzione dei servizi per conto terzi

## b) Trend storico della gestione di competenza

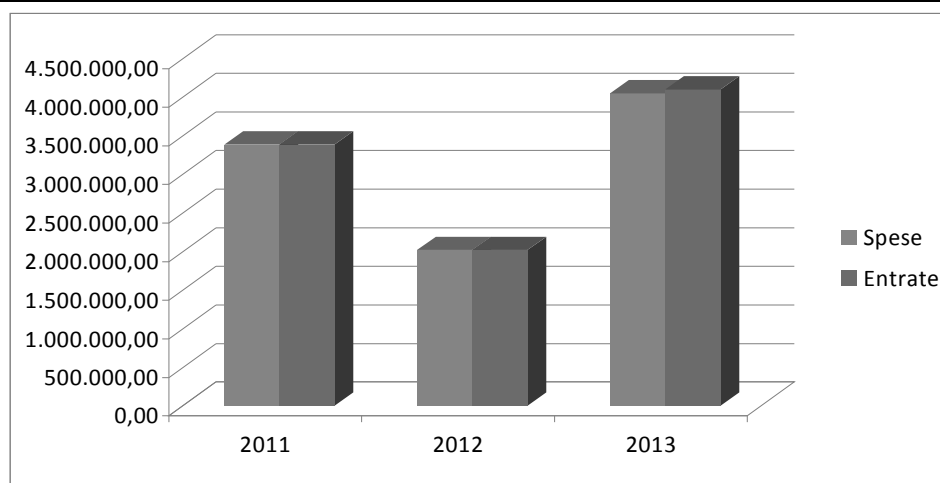
| <b>Entrate</b>                                                  | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie                              | 1.076.534,63        | 1.035.206,20        | 1.070.265,22        |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 193.376,83          | 78.264,30           | 173.265,44          |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie                       | 149.999,99          | 234.582,31          | 307.391,94          |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.396.612,23        | 57.450,30           | 1.781.153,32        |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti                             | 361.742,89          | 411.635,10          | 566.005,74          |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi                | 205.938,96          | 199.754,77          | 199.633,94          |
| <b>Totale Entrate</b>                                           | <b>3.384.205,53</b> | <b>2.016.892,98</b> | <b>4.097.715,60</b> |

| <b>Spese</b>                                    | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti                  | 1.336.189,69        | 1.300.383,83        | 1.442.535,89        |
| <i>Titolo II</i> Spese in c/capitale            | 1.696.996,86        | 385.980,98          | 2.331.153,32        |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti          | 144.838,95          | 130.400,90          | 74.962,79           |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi | 205.938,96          | 199.754,77          | 199.633,94          |
| <b>Totale Spese</b>                             | <b>3.383.964,46</b> | <b>2.016.520,48</b> | <b>4.048.285,94</b> |

|                                 |               |               |                  |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>Avanzo di competenza (A)</b> | <b>241,07</b> | <b>372,50</b> | <b>49.429,66</b> |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------------|

|                                                |  |  |  |
|------------------------------------------------|--|--|--|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |  |  |
|------------------------------------------------|--|--|--|

|                          |               |               |                  |
|--------------------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>241,07</b> | <b>372,50</b> | <b>49.429,66</b> |
|--------------------------|---------------|---------------|------------------|



**a) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti:**

- Alla data odierna la Corte dei Conti è stata ancora aperta la sessione per la trasmissione dei relativi questionari.

**Verifica del patto di stabilità interno 2013**

L'Organo di revisione,

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

- ricorda che a partire dal 2013 sono soggetti al Patto di stabilità interno anche i comuni con più di 1.000 abitanti;
- ricorda che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2013, per i Comuni tra 1.001 e 5.000 abitanti del 12,81;
- che sono confermate anche per il 2013 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
- fa presente che la Circolare Rgs. 7 febbraio 2013, n. 5, chiarisce che il Fondo svalutazione crediti calcolato secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12, e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione ex art. 243-ter, del Tuel, non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
- evidenzia che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
- ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2014, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2013, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.  
Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento<sup>1</sup>.  
In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al patto di stabilità interno;
- in base a quanto disposto dall'art. 1, del Dl. n. 35/13, che prevede l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2013 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e per quelli per i quali sia stata emessa fattura o richiesta di equivalente pagamento entro il predetto termine, l'Organo di revisione deve segnalare se senza giustificato motivo, i responsabili dei servizi interessati non abbiano richiesto gli spazi

per effettuare i pagamenti di cui sopra ovvero non abbiano effettuato entro l'esercizio finanziario 2013  
pagamenti per almeno il 90% degli spazi concessi;

### Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

|                                                                 |                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                 |                    |
|                                                                 | (migliaia di euro) |
| ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma) | 1.608              |
| SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)   | 1.510              |
| <b>Saldo finanziario</b>                                        | <b>98,00</b>       |
| <b>Saldo obiettivo 2013</b>                                     | <b>93,00</b>       |
| Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale            | 5,00               |
|                                                                 |                    |
| <b>Rispetto del Vincolo del Patto</b>                           | <b>RISPETTATO</b>  |

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente in data 03/07/2013 e 09/10/2013;
- che, in data 27/03/2014, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato/non ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013;

## Analisi delle principali poste

### 1.1 a) Entrate Tributarie

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

|                                               | Rendiconto<br>2012  | Previsioni<br>iniziali<br>2013 | Rendiconto<br>2013  | Differenza fra<br>prev.e rendic. |
|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                  |                     |                                |                     |                                  |
| I.C.I.                                        |                     |                                |                     |                                  |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi       | 16.000,00           |                                |                     |                                  |
| I.M.U                                         | 128.000,00          | 213.000,00                     | 225.000,00          | 12.000,00                        |
| Addizionale IRPEF                             |                     |                                |                     |                                  |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  |                     |                                |                     |                                  |
| Compartecipazione IVA                         |                     |                                |                     |                                  |
| Imposta di scopo                              |                     |                                |                     |                                  |
| Imposta sulla pubblicità                      |                     | 100,00                         |                     | -100,00                          |
| Altre imposte                                 |                     |                                |                     |                                  |
| <b>Totale categoria I</b>                     | <b>144.000,00</b>   | <b>213.100,00</b>              | <b>225.000,00</b>   | <b>11.900,00</b>                 |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                   |                     |                                |                     |                                  |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   | 108.000,00          | 118.000,00                     | 118.000,00          |                                  |
| TOSAP                                         |                     |                                |                     |                                  |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |                     |                                |                     |                                  |
| Contributo per permesso di costruire          |                     |                                |                     |                                  |
| Altre tasse                                   |                     |                                |                     |                                  |
| <b>Totale categoria II</b>                    | <b>108.000,00</b>   | <b>118.000,00</b>              | <b>118.000,00</b>   |                                  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>       |                     |                                |                     |                                  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            | 6,20                | 100,00                         | 31,22               | -68,78                           |
| F.do Solidarietà comunale                     | 783.200,00          | 692.000,00                     | 727.234,00          | 35.234,00                        |
| <b>Totale categoria III</b>                   | <b>783.206,20</b>   | <b>692.100,00</b>              | <b>727.265,22</b>   | <b>35.165,22</b>                 |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              | <b>1.035.206,20</b> | <b>1.023.200,00</b>            | <b>1.070.265,22</b> | <b>47.065,22</b>                 |

|                                 | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|----------|-----------|----------|
| Recupero evasione Ici           |          |           |          |
| Recupero evasione Tarsu         |          |           |          |
| Recupero evasione altri tributi |          |           |          |
| <b>Totale</b>                   |          |           |          |

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

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

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

|                                                                       | 2011       | 2012       | 2013       |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate               | 5,00       | 0,40       | 0,40       |
| Aliquota altri fabbricati                                             | 7,00       | 0,76       | 0,76       |
| Aliquota aree edificabili                                             | 7,00       | 0,76       | 0,76       |
| Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate | 8.974,00   | 11.000,00  |            |
| Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati                               | 105.002,00 | 113.960,00 | 220.950,00 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili                               | 2.024,00   | 3.040,00   | 450,00     |
| TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.                                     | 116.000,00 | 128.000,00 | 221.400,00 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA                      | 65.553,28  | 110.203,99 | 120.934,07 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI                                | 56.530,27  | 36.893,76  | 40.371,26  |

### 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:

|                                               |             |
|-----------------------------------------------|-------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |             |
| - da tassa                                    | 118000,00   |
| - da addizionale                              |             |
| - da raccolta differenziata                   |             |
| - altri ricavi                                |             |
| <i>Totale ricavi</i>                          | 118000,00   |
| <b>Costi:</b>                                 |             |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 118000,00   |
| - raccolta differenziata                      |             |
| - trasporto e smaltimento                     |             |
| - altri costi                                 |             |
| <i>Totale costi</i>                           | 118000,00   |
| <b>Percentuale di copertura</b>               | <b>100%</b> |

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | <b>168.654,44</b> |
| Residui riscossi nel 2013  | <b>110.661,11</b> |
| Residui eliminati          | <b>0,00</b>       |
| Residui al 31/12/2013      | <b>57.993,33</b>  |

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

|                          | <b>Esercizio 2011</b> | <b>Esercizio 2012</b> | <b>Esercizio 2013</b> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Accertamento             | 9.956,76              | 42.898,19             | 30.504,05             |
| Riscossione (competenza) | 9.956,76              | 42.898,19             | 30.504,05             |

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

- anno 2010 0,00 pari al .....% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00 pari al .....% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 pari al .....% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0,00 pari al .....% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | <b>0</b> |
| Residui riscossi nel 2013  | <b>0</b> |
| Residui eliminati          | <b>0</b> |
| Residui al 31/12/2013      | <b>0</b> |

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

|                                                                | <i>2011</i>       | <i>2012</i>      | <i>2013</i>       |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato                | 52.036,39         | 9.731,22         |                   |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione              | 141.340,44        | 41.214,53        | 769.000,00        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate |                   | 27.318,55        | 13.797,67         |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico    |                   |                  |                   |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>193.376,83</b> | <b>78.264,30</b> | <b>782.797,67</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

L'ente nell'esercizio 2013 non ha ottenuto contributi straordinari.

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 201:

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Previsioni iniziali<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 123.754,32                 | 118.350,00                          | 113.522,10                 | 4.827,90          |
| Proventi dei beni dell'ente           | 3.199,99                   | 4.500,00                            | 4.455,00                   | 45,00             |
| Interessi su anticipi e crediti       |                            | 100,00                              | 32,14                      | 67,86             |
| Utili netti delle aziende             |                            |                                     |                            |                   |
| Proventi diversi                      | 107.628,00                 | 242.945,00                          | 189.382,70                 | 53.562,30         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>234.582,31</b>          | <b>365.895,00</b>                   | <b>307.391,94</b>          | <b>58.503,06</b>  |

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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, acquisite.

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

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                 |              |              |                                          |                                        |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                      | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
| Asilo nido                           |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Impianti sportivi                    |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Mattatoi pubblici                    |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Mense scolastiche                    | 16.631,00       | 75.910,00    | -59.279,00   | 21,91%                                   | 47%                                    |
| Stabilimenti balneari                |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Musei, pinacoteche, mostre           |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Uso di locali adibiti a riunioni     |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |
| Altri servizi                        |                 |              |              | #DIV/0!                                  |                                        |

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                               | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Acquedotto                    | 89.900,00       | 108.466,00   | 18.566,00    | 82,88%                           | 80%                            |
| Fognatura e depurazione       |                 |              |              | #DIV/0!                          |                                |
| Nettezza urbana               | 118.000,00      | 118.000,00   |              | 100%                             | 100%                           |
| Altri servizi                 |                 |              |              | #DIV/0!                          |                                |

## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente:

- Non ha esternalizzato servizi pubblici locali;
- Non ha destinato risorse agli organismi partecipati;

2. Nell'anno 2013 NON sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite;

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d. lgs n. 285/92 e ss. mm. ii.)

Negli ultimi tre esercizi sono state accertate somme per violazioni al codice della strada, come evidenziato nel prospetto seguente

|                          | <b>Esercizio 2011</b> | <b>Esercizio 2012</b> | <b>Esercizio 2013</b> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Accertamento             | 748,90                | 247,00                | 699,90                |
| Riscossione (competenza) | 748,90                | 247,00                | 699,90                |

Nel 2013 i proventi accertati per euro 699,90 sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro 699,90.

## Utilizzo plusvalenze

Non ci sono state entrate da plusvalenze da alienazioni di beni;

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 1.255,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 come evidenziato nella tabella seguente:

|                       | <b>2012</b>     | <b>2013</b>     | <b>Differenza</b> | <b>Annotazioni</b>  |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| tickets scuolabus     |                 | 955,00          | 955,00            | introdotto nel 2013 |
| Gestione fabbricati   | 3.199,99        | 3.500,00        | 300,01            | Locazioni           |
| Gestione beni diversi |                 |                 | 0,00              |                     |
| <b>Totali</b>         | <b>3.199,99</b> | <b>4.455,00</b> | <b>1.255,01</b>   |                     |

## 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                                        | 659.740,00          | 643.112,01          | 632.472,67          |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 427.485,00          | 367.034,56          | 370.584,99          |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 160.697,00          | 179.776,49          | 157.266,69          |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti                                    | 19.751,00           | 15.817,96           | 181.106,59          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 46.440,00           | 74.182,00           | 88.684,00           |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 3.216,00            |                     | 3.000,00            |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 18.860,00           | 20.460,81           | 9.420,95            |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>1.336.189,00</b> | <b>1.300.383,83</b> | <b>1.442.535,89</b> |

#### INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Andamento della spesa negli esercizi precedenti

| anno | Importo |
|------|---------|
| 2011 | 591.030 |
| 2012 | 536.096 |
| 2013 | 534.069 |

#### INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

|                                                    | 2011             | 2012             | 2013             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)                    | 15               | 14               | 14               |
| spesa per personale                                | 629.510,00       | 536.096,00       | 534.069,00       |
| spesa corrente                                     | 1.336.189,00     | 1.300.383,00     | 1.442.535,89     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                  | <b>41.967,33</b> | <b>38.292,57</b> | <b>38.147,79</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b> | <b>47,11</b>     | <b>41,23</b>     | <b>37,02</b>     |

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

|                                                                                                                                                                              | importo             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                                                      | € 489.773,00        |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni                                                       |                     |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                            |                     |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto |                     |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000                                                                                             |                     |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000                                                                               |                     |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro                                                                                                                    |                     |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                 |                     |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                   | € 94.000,00         |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                               |                     |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada                              |                     |
| 12) IRAP                                                                                                                                                                     | € 34.501,00         |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                   | € 14.198,00         |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                       |                     |
| 15) Altre spese (specificare): contrattazione integrativa                                                                                                                    |                     |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                | <b>€ 632.472,00</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|                                                                                                                                                                                    | importo            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                    |                    |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                              |                    |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                              |                    |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate                                                                                            |                    |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro                                                                                                                  |                    |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                     |                    |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                 |                    |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada |                    |
| 9) incentivi per la progettazione                                                                                                                                                  |                    |
| 10) incentivi per il recupero ICI                                                                                                                                                  |                    |
| 11) diritto di rogito                                                                                                                                                              |                    |
| 12) altre: LSU, Convenzione segreteria e VV.UU                                                                                                                                     | € 98.403,00        |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                      | <b>€ 98.403,00</b> |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2013 è il seguente:

|                                  |           |       |
|----------------------------------|-----------|-------|
| dipendenti a tempo indeterminato | <i>n.</i> | 11    |
| dirigenti                        | <i>n.</i> | 3     |
| Percentuale                      |           | 27,27 |

#### Contrattazione integrativa

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

|                                       | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Risorse stabili                       | 16.846,00 | 16.846,00 |
| Risorse variabili                     | 5.587,00  | 5.587,00  |
| Totale                                | 22.433,00 | 22.433,00 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 3,80%     | 3,55%     |

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 88.684,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,04%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,72%.

#### Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni<br/>Iniziali</i> | <i>Previsioni<br/>Definitive</i> | <i>Somme<br/>impegnate</i> | <i>Scostamento fra<br/>previsioni definitive e<br/>somme impegnate</i> |             |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                |                                  |                            | <i>in cifre</i>                                                        | <i>in %</i> |
| € 1.113.000,00                 | € 2.358.066,00                   | € 2.331.153,32             | € 26.912,68                                                            | 1,14%       |

Tali spese sono state così finanziate:

|                                          |   |            |                       |
|------------------------------------------|---|------------|-----------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |   |            |                       |
| - avanzo d'amministrazione               |   |            |                       |
| - avanzo del bilancio corrente           |   |            |                       |
| - alienazione di beni                    |   | 5.583,27   |                       |
| - altre risorse                          |   | 30.504,05  |                       |
| <b>Totale</b>                            |   |            | <b>36.087,32</b>      |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |   |            |                       |
| - mutui                                  | € | 550.000,00 |                       |
| - prestiti obbligazionari                |   |            |                       |
| - contributi comunitari                  |   |            |                       |
| - contributi statali                     |   |            |                       |
| - contributi regionali                   | € | 769.000,00 |                       |
| - contributi di altri                    | € | 976.066,00 |                       |
| - altri mezzi di terzi                   |   |            |                       |
| <b>Totale</b>                            |   |            | <b>€ 2.295.066,00</b> |
| <b>Totale risorse</b>                    |   |            | <b>€ 2.331.153,32</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |   |            | <b>€ 2.331.153,32</b> |

### Servizi per conto terzi

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

| <b>SERVIZI CONTO TERZI</b>          | <b>ENTRATA</b>    |                   | <b>SPESA</b>      |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       |
| Ritenute previdenziali al personale | 47.361,26         | 46.669,20         | 47.361,26         | 46.669,20         |
| Ritenute erariali                   | 112.090,60        | 111.884,18        | 112.090,60        | 111.884,18        |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 37.702,91         | 39.080,56         | 37.702,91         | 39.080,56         |
| Depositi cauzionali                 |                   |                   |                   |                   |
| Fondi per il Servizio economato     | 2.600,00          | 2.000,00          | 2.600,00          | 2.000,00          |
| Depositi per spese contrattuali     |                   |                   |                   |                   |
| Altre per servizi conto terzi       |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>199.754,77</b> | <b>199.633,94</b> | <b>199.754,77</b> | <b>199.633,94</b> |

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------|------|------|------|
| 5,06 | 4,97 | 5,19 | 6,25 |

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

| Anno                                  | 2011             | 2012             | 2013             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito                        | 1.394.136        | 1.480.984        | 1.761.234        |
| Nuovi prestiti                        | 153.000          | 328.530          | 550.000          |
| Prestiti rimborsati                   | 66.152           | 48.280           | 58.957           |
| Estinzioni anticipate                 |                  |                  |                  |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                  |                  |                  |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.480.984</b> | <b>1.761.234</b> | <b>2.252.277</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

| Anno                    | 2011           | 2012           | 2013           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari        | 67.220         | 73.685         | 88.684         |
| Quota capitale          | 66.152         | 48.280         | 58.957         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>133.372</b> | <b>121.965</b> | <b>147.641</b> |

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

| anno                        | 2011          | 2012          | 2013          |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| residuo debito al 31/12     | 1.480.983     | 1.761.233     | 2.252.276     |
| entrate correnti            | 1.419.911     | 1.348.053     | 1.550.923     |
| (meno)trasf.erariali e reg. | 193.377       | 78.264        | 173.264       |
| entrate correnti nette      | 1.226.535     | 1.269.789     | 1.377.658     |
| <b>rapp.debito/entrate</b>  | <b>120,75</b> | <b>138,70</b> | <b>163,49</b> |

## Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata:

## Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2013 non ha in corso 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 T.U.E.L..

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui riscossi  | Residui da riportare | Totale residui accertati | Residui stornati |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 765.574,70          | 330.450,69        | 435.124,01           | 765.574,70               |                  |
| C/capitale Tit. IV, V    | 2.912.352,22        | 209.875,32        | 2.702.476,90         | 2.912.352,22             |                  |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 0,02                |                   | 0,02                 | 0,02                     |                  |
| <b>Totale</b>            | <b>3.677.926,94</b> | <b>540.326,01</b> | <b>3.137.600,93</b>  | <b>3.677.926,94</b>      |                  |

**Residui passivi**

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati    | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I         | 373.808,20          | 171.962,78        | 201.845,42           | 373.808,20               |                  |
| C/capitale Tit. II      | 3.126.830,89        | 186.352,52        | 2.940.478,37         | 3.126.830,89             |                  |
| Rimb. prestiti Tit. III | 141.847,99          | 141.847,99        |                      | 141.847,99               |                  |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 30.000,00           |                   | 30.000,00            | 30.000,00                |                  |
| <b>Totale</b>           | <b>3.672.487,08</b> | <b>500.163,29</b> | <b>3.172.323,79</b>  | <b>3.672.487,08</b>      |                  |

**Risultato complessivo della gestione residui**

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| Maggiori residui attivi       |  |
| Minori residui attivi         |  |
| Minori residui passivi        |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> |  |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che permanga la sussistenza della ragione del credito.

## Analisi “anzianità” dei residui

( in migliaia di euro)

| RESIDUI                           | Esercizi precedenti | 2009             | 2010                | 2011              | 2012              | 2013                | Totale              |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>                     |                     |                  |                     |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                          | 64.752,54           | 23.638,71        | 41.705,20           | 63.418,41         | 34.399,54         | 157.143,98          | 385.058,38          |
| di cui Tarsu                      |                     |                  |                     |                   |                   |                     |                     |
| Titolo II                         |                     |                  |                     |                   |                   | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Titolo III                        | 12.214,51           | 64,31            | 73.243,59           | 20.022,20         | 101.665,00        | 203.148,76          | 410.358,37          |
| di cui Tia                        |                     |                  |                     |                   |                   |                     |                     |
| di cui per sanzioni codice strada |                     |                  |                     |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IV                         | 606.972,08          | 16.725,56        | 586.245,23          | 828.465,58        |                   | 1.745.066,00        | 3.783.474,45        |
| Titolo V                          | 15.823,72           | 504,10           | 430.000,00          | 73.608,95         | 144.131,68        | 550.000,00          | 1.214.068,45        |
| Titolo VI                         |                     |                  |                     |                   | 0,02              | 657,40              | 657,42              |
| <b>Totale</b>                     | <b>699.762,85</b>   | <b>40.932,68</b> | <b>1.131.194,02</b> | <b>985.515,14</b> | <b>280.196,24</b> | <b>2.756.016,14</b> | <b>5.893.617,07</b> |

|                |                   |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b> |                   |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I       | 80.056,68         | 20.170,37        | 12.931,84         | 14.879,05         | 73.807,48         | 317.410,79          | 519.256,21          |
| Titolo II      | 808.305,08        | 33.801,63        | 963.412,63        | 907.503,93        | 227.445,10        | 2.321.213,01        | 5.261.681,38        |
| Titolo III     |                   |                  |                   |                   |                   | 6.855,74            | 6.855,74            |
| Titolo IV      | 30.000,00         |                  |                   |                   |                   | 20.944,22           | 50.944,22           |
| <b>Totale</b>  | <b>918.361,76</b> | <b>53.972,00</b> | <b>976.344,47</b> | <b>922.382,98</b> | <b>301.252,58</b> | <b>2.666.423,76</b> | <b>5.838.737,55</b> |

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2013, non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 7.844,34        | 178.981,22      |                 |

## Tempestività pagamenti

L'ente alla data odierna **non ha** ancora adottato le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

*Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.*

- ❑ 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- ❑ 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

*Visto che solamente due dei parametri di deficitarietà strutturale presenta valori deficitari l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.*

|                        |
|------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |
|------------------------|

L'Ente non ha redatto il Conto Economico avvalendosi della deroga prevista dall'art. 1 comma 164 della Legge n. 266 del 23/12/2005.

## 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:

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2011</b> | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2012</b> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |                   |                                        |                                  |                   |
| Immobilizzazioni materiali        | 4.179.670         |                                        | -344.066                         | 3.835.604         |
| Immobilizzazioni finanziarie      |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>4.179.670</b>  |                                        | <b>-344.066</b>                  | <b>3.835.604</b>  |
| Rimanenze                         |                   |                                        |                                  |                   |
| Crediti                           | 3.677.926         | 2.215.691                              |                                  | 5.893.617         |
| Altre attività finanziarie        |                   |                                        |                                  |                   |
| Disponibilità liquide             |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>3.677.926</b>  | <b>2.215.691</b>                       |                                  | <b>5.893.617</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>7.857.596</b>  | <b>2.215.691</b>                       | <b>-344.066</b>                  | <b>9.729.221</b>  |
| Conti d'ordine                    |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Passivo</b>                    |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>4.185.109</b>  | <b>49.431</b>                          | <b>-344.066</b>                  | <b>3.890.474</b>  |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>1.507.446</b>  | <b>1.508.824</b>                       |                                  | <b>3.016.270</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 1.761.234         | 550.000                                | -58.957                          | 2.252.277         |
| Debiti di funzionamento           | 373.807           | 145.449                                |                                  | 519.256           |
| Debiti per anticipazione di cassa |                   |                                        |                                  |                   |
| Altri debiti                      | 30.000            | 20.944                                 |                                  | 50.944            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>2.165.041</b>  | <b>716.393</b>                         | <b>-58.957</b>                   | <b>2.822.477</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                   |                                        |                                  |                   |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>7.857.596</b>  | <b>2.274.648</b>                       | <b>-403.023</b>                  | <b>9.729.221</b>  |
| Conti d'ordine                    | 385.980           | 1.845.173                              |                                  | 2.231.153         |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni, iscritte nel conto del patrimonio, sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti **non trovano** corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, ad oggi l'inventario è redatto su registri cartacei, sui quali si è attualizzato il valore dei cespiti iscritti.

Su detti cespiti comunque manca un riscontro documentale del loro valore, che peraltro non risulta incrementato delle somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale), né decrementato della quota di ammortamento che non viene calcolata.

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie, pur avendo la partecipazione nella Società Proserpina Spa, peraltro in stato di fallimento.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi.

### B IV Disponibilità liquide

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

### A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto rappresenta l'entità dei mezzi a disposizione dell'ente.

### B. Conferimenti

Non risultano iscritti conferimenti.

### 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.

### 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.

## **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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente **non ha** adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali previsto dall'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

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

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si attesta che:

- Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie;

Tuttavia si deve sottolineare che il mancato aggiornamento dell'inventario, rende impossibile valutare la reale consistenza patrimoniale 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 d'amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Vibo Valentia 22/04/2014

Il Revisore  
Dott. Vito Fabio

