

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. DANIELE ZAVAGNIN

D.SSA GABRIELLA NASSI

DOTT. ALBERTO DOMANICO

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final flourish, located in the bottom right corner of the page.



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Daniele Zavagnin, D.ssa Gabriella Nassi, Dott. Alberto Domanico, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 07.09.2012;

◆ ricevuta in data 03.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 02.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;
- d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

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

- conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o della sussistenza 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. 35 del 02.08.2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 30;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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 non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., sulla base del disposto dell'art. 1, comma 381, della Legge 228/2012, così come integrato dall'art. 12-bis D.L. 119/2013, in quanto il bilancio dell'Ente è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 28/10/2013;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 21.800,89 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 2311 reversali e n. 4687 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013 | | | 6.125.971,58 |
| Riscossioni | 4.956.171,31 | 13.979.983,12 | 18.936.154,43 |
| Pagamenti | 5.669.828,16 | 12.868.634,60 | 18.538.462,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 6.523.663,25 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 6.523.663,25 |

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 | 7.495.071,01 | 0,00 |
| Anno 2012 | 6.125.971,58 | 0,00 |
| Anno 2013 | 6.523.663,25 | 0,00 |

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 481.845,39, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 17.656.270,22 |
| Impegni | (-) | 17.174.424,83 |
| Totale avanzo di competenza | | 481.845,39 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 13.979.983,12 |
| Pagamenti | (-) | 12.868.634,60 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.111.348,52 |
| Residui attivi | (+) | 3.676.287,10 |
| Residui passivi | (-) | 4.305.790,23 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -629.503,13 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 481.845,39 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | consuntivo 2012 | consuntivo 2013 |
| Entrate titolo I | 9.542.445,94 | 10.499.669,75 |
| Entrate titolo II | 845.406,02 | 2.712.356,15 |
| Entrate titolo III | 2.538.614,06 | 1.959.003,11 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 12.926.466,02 | 15.171.029,01 |
| (B) Spese titolo I | 12.058.618,42 | 14.195.559,81 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III | 499.562,13 | 368.482,23 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 368.285,47 | 606.986,97 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | 80.727,00 | 127.400,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 51.250,00 | 125.315,92 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - proventi da sanzioni al C.d.S. | 51.250,00 | 47.250,00 |
| - altre entrate correnti | | 78.065,92 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 397.762,47 | 609.071,05 |

| EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | consuntivo 2012 | consuntivo 2013 |
| Entrate titolo IV | 3.806.845,76 | 1.345.372,62 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 3.806.845,76 | 1.345.372,62 |
| (N) Spese titolo II | 4.086.132,05 | 1.470.514,20 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 51.250,00 | 125.315,92 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 650.000,00 | |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 421.963,71 | 174,34 |

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 5.326.615,74, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 6.125.971,58 |
| RISCOSSIONI | 4.956.171,31 | 13.979.983,12 | 18.936.154,43 |
| PAGAMENTI | 5.669.828,16 | 12.868.634,60 | 18.538.462,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 6.523.663,25 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 6.523.663,25 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.637.384,91 | 3.676.287,10 | 7.313.672,01 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.204.929,29 | 4.305.790,23 | 8.510.719,52 |
| Differenza | | | -1.197.047,51 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013 | | | 5.326.615,74 |

| | | |
|--|---|---------------------|
| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 762.656,32 |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 146.329,25 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 4.417.630,17 |
| | Totale avanzo | 5.326.615,74 |

La quota maggiore di avanzo vincolato (701.670,19 euro) è dovuta ai maggiori trasferimenti erariali erogati per gli immobili siti nel sedime aeroportuale rispetto a quanto dovuto e per i quali il Ministero dell'Interno opererà i relativi conguagli sui trasferimenti erariali futuri. Più precisamente:

- 302.434,31 euro relativi ai trasferimenti 2010;
- 399.235,88 euro relativi ai trasferimenti 2011.

La residua parte di avanzo vincolato (60.986,13 euro) è destinata al fondo svalutazione crediti, costituito ai sensi dell'articolo 6, comma 17, del D.L. 95/2012.

c) 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 | + | 17.656.270,22 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.174.424,83 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 481.845,39 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 862,94 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 1.075.542,56 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 1.097.808,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 23.129,03 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 481.845,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 23.129,03 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 127.400,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 4.694.241,32 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013 | | 5.326.615,74 |

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 1.006.438,55 | 1.035.024,68 | 762.656,32 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | 146.329,25 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 3.415.970,66 | 3.786.616,64 | 4.417.630,17 |
| TOTALE | 4.422.409,21 | 4.821.641,32 | 5.326.615,74 |

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 9.396.332,40 | 9.542.445,94 | 10.499.669,75 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.535.268,29 | 845.406,02 | 2.712.356,15 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.071.982,48 | 2.538.614,06 | 1.959.003,11 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 3.641.507,57 | 3.806.845,76 | 1.345.372,62 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.349.323,05 | 1.156.909,31 | 1.139.868,59 |
| Totale Entrate | | 17.994.413,79 | 17.890.221,09 | 17.656.270,22 |

| Spese | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 12.859.893,17 | 12.058.618,42 | 14.195.559,81 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 2.828.590,41 | 4.086.132,05 | 1.470.514,20 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 397.484,58 | 499.562,13 | 368.482,23 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.349.323,05 | 1.156.909,31 | 1.139.868,59 |
| Totale Spese | | 17.435.291,21 | 17.801.221,91 | 17.174.424,83 |

| | | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo di competenza (A) | 559.122,58 | 88.999,18 | 481.845,39 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|

| | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 730.727,00 | 127.400,00 |
|--|--|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 559.122,58 | 819.726,18 | 609.245,39 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

b) Verifica del patto di stabilità interno

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

| | parziali | totale |
|---|----------|--------|
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 15.045 | |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 2.816 | |
| totale entrate finali | | 17.861 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 14.193 | |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 2.397 | |
| totale spese finali | | 16.590 |
| Saldo finanziario 2013 di competenza mista | | 1.271 |
| Saldo obiettivo 2013 | | 1.145 |
| differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale | | 126 |

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

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'articolo 77 ter della legge 133/08. Per l'anno 2013 la Regione Lombardia ha riconosciuto all'Ente maggiori spazi di spesa per un importo complessivo di euro 192.461,58.

L'Ente ha altresì attivato la richiesta di spazi finanziari per il pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31.12.2012, di cui all'art. 1 comma 1 del D.L. 35/2013, ottenendo un importo pari ad euro 1.476.000,00 da escludere dai pagamenti rilevanti ai fini del patto di stabilità interno. Tale "bonus" è stato utilizzato per euro 1.457.930,44.

L'ente ha provveduto in data 18.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. 11407 del 10.02.2014.

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

Nell'anno 2013, la Corte dei Conti, sezione Autonomie, con deliberazione n. 23 depositata il 17/10/2013, prendendo atto del rinvio al 30/11/2013 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2013, ha stabilito che il questionario del bilancio di previsione 2013 sarà inviato unitamente al questionario del rendiconto 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|---|---------------------|----------------------|
| Categoria I - Imposte | | |
| I.M.U. | 3.484.636,00 | 3.580.678,87 |
| Accertamenti I.M.U. | | 396.288,04 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 153.901,04 | 157.030,42 |
| Addizionale IRPEF | 1.765.706,62 | 1.645.279,21 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | | |
| Compartecipazione all'IVA | | |
| Imposta di scopo | | |
| Imposta sulla pubblicità | 293.946,60 | 327.446,93 |
| Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali | | 108.127,40 |
| Altre imposte | 179.596,92 | 57.704,83 |
| Totale categoria I | 5.877.787,18 | 6.272.555,70 |
| Categoria II - Tasse | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.946.552,99 | |
| Tassa rifiuti e servizi | | 2.168.154,93 |
| Tasse per liquid/accertamento anni pregressi | | |
| Altre tasse | 289.317,01 | 100.824,08 |
| Totale categoria II | 2.235.870,00 | 2.268.979,01 |
| Categoria III - Tributi speciali | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 29.953,09 | 35.480,90 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 1.398.835,67 | |
| Fondo di solidarietà comunale | | 1.922.654,14 |
| Totale categoria III | 1.428.788,76 | 1.958.135,04 |
| Totale entrate tributarie | 9.542.445,94 | 10.499.669,75 |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione Ici | 140.000,00 | 157.030,42 | 128.626,60 |
| Recupero evasione Imu | 390.000,00 | 396.288,04 | |
| Recupero evasione Tarsu | 60.000,00 | 62.500,00 | |
| Totale | 590.000,00 | 615.818,46 | 128.626,60 |

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

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 01/01/2013 | 107.254,39 |
| Residui riscossi nel 2013 | 69.704,79 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2013 | 37.549,60 |

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Proventi TARSU - TARES | 1.873.767,81 | 1.915.254,90 | 1.951.058,72 | 1.946.552,99 | 2.168.154,93 |
| Numero abitanti | 17.226 | 17.437 | 17.601 | 17.324 | 17.684 |
| Gettito per abitante | 108,78 | 109,84 | 110,85 | 112,36 | 122,61 |

La percentuale di copertura prevista è stata totale.

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

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 01/01/2013 | 1.094.270,58 |
| Residui riscossi nel 2013 | 479.573,77 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2013 | 614.696,81 |

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.176.902,55 | 851.005,83 | 550.844,21 |

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

- anno 2011 29,58 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Per quanto riguarda le somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire si segnala che sono presenti somme a residuo a fine esercizio 2013 per euro 151.757,91.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 88.041,70 | 88.846,86 | 882.368,90 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.272.560,87 | 578.249,54 | 1.551.316,69 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali | 3.000,00 | 6.930,00 | 2.636,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 171.665,72 | 171.379,62 | 276.034,56 |
| Totale | 1.535.268,29 | 845.406,02 | 2.712.356,15 |

e) Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Differenza tra rendiconto 2013 e rendiconto 2012 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| Servizi pubblici | 1.212.550,66 | 1.594.825,27 | 1.266.663,31 | -328.161,96 |
| Proventi dei beni dell'ente | 293.739,02 | 390.503,07 | 235.700,61 | -154.802,46 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | | | |
| Utili netti delle aziende | | 34.492,75 | | -34.492,75 |
| Proventi diversi | 565.692,80 | 518.792,97 | 456.639,19 | -62.153,78 |
| Totale entrate extratributarie | 2.071.982,48 | 2.538.614,06 | 1.959.003,11 | -579.610,95 |

f) 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per i servizi a domanda individuale.

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 192.157,19 | 472.667,36 | -280.510,17 | 40,65% | 33,55% |
| Centro estivo | 15.317,50 | 33.072,05 | -17.754,55 | 46,32% | 42,86% |
| Refezione scolastica | 485.441,77 | 545.262,45 | -59.820,68 | 89,03% | 86,85% |
| Assistenza domiciliare | 42.600,94 | 69.945,00 | -27.344,06 | 60,91% | 38,46% |
| Trasporto scolastico | 16.343,80 | 55.374,84 | -39.031,04 | 29,51% | 25,59% |
| Assistenza scolastica | 19.899,48 | 31.054,36 | -11.154,88 | 64,08% | 63,78% |
| Ludoteca | 1.975,00 | 2.500,00 | -525,00 | 79,00% | 50,00% |

g) 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:

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 392.031,41 | 497.102,31 | 355.719,65 |

La parte vincolata, per un importo minimo del 50% al netto delle spese di riscossione, risulta destinata come segue:

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 117.916,01 | 147.699,55 | 130.609,83 |
| Spesa per investimenti | 44.199,75 | 51.250,00 | 47.250,00 |

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

| | |
|------------------------------|------------------|
| Residui attivi al 01/01/2013 | 46.406,29 |
| Residui riscossi nel 2013 | 46.406,29 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2013 | 0,00 |

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 154.802,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2012. Tale riduzione deriva dalla riduzione dei canoni da antenne di telefonia mobile per euro 104.732,48 e dal mancato introito della quota di affitto della caserma carabinieri di spettanza dell'Ente per euro 33.633,75.

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

| | |
|------------------------------|------------------|
| Residui attivi al 01/01/2013 | 40.008,39 |
| Residui riscossi nel 2013 | 11.762,90 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2013 | 28.245,49 |

I) 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 | 3.668.310,25 | 3.648.733,30 | 3.539.445,47 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 214.413,75 | 200.105,54 | 237.538,42 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 6.479.417,60 | 6.247.994,04 | 6.270.051,22 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 19.916,04 | 6.368,90 | 8.869,00 |
| 05 - Trasferimenti | 2.155.554,86 | 1.488.995,99 | 2.674.100,44 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 112.048,23 | 124.440,85 | 65.698,57 |
| 07 - Imposte e tasse | 210.232,44 | 256.979,80 | 208.998,79 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | 85.000,00 | 1.190.857,90 |
| Totale spese correnti | 12.859.893,17 | 12.058.618,42 | 14.195.559,81 |

m) Spese per il personale

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

| | anno 2012 | anno 2013 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 3.648.733,30 | 3.539.445,47 |
| spese incluse nell'int.03 | 39.418,63 | 25.959,23 |
| irap | 205.099,40 | 199.903,17 |
| altre spese di personale incluse | 252.188,06 | 240.732,02 |
| altre spese di personale escluse | -726.389,86 | -745.958,50 |
| totale spese di personale | 3.419.049,53 | 3.260.081,39 |

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

| | |
|--|--------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | si |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | non presente |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | non presente |
| 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 | non presente |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | si |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | non presente |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | non presente |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | si |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | si |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | non presente |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | si |
| 12) IRAP | si |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | si |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | si |
| 15) Altre spese | non presente |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | |
|--|--------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | non presente |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | si |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | si |
| 4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate | non presente |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | si |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | si |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | si |
| 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 | non presente |
| 9) incentivi per la progettazione | si |
| 10) incentivi recupero ICI | si |
| 11) diritto di rogito | si |
| 12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat | non presente |
| 13) altre | non presente |

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo del rientro di n. 7 dipendenti.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 310.594,10 | 269.257,08 |
| Risorse variabili | 10.355,70 | 10.312,90 |
| Totale | 320.949,80 | 279.569,98 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 8,80 % | 7,90 % |

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 65.698,57. La spesa per interessi, rispetto al residuo debito al 01.01.2013, determina un tasso medio del 2,95 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli delle entrate del penultimo esercizio precedente (2011) l'incidenza degli interessi passivi al netto del contributo erariale è pari allo 0,24 %.

o) Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra somme impegnate e previsioni definitive | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|--------|
| | | | in cifre | in % |
| 897.646,00 | 1.502.489,00 | 1.470.514,20 | - 31.974,80 | - 2,13 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|-------|------------|--------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | _____ | | |
| - avanzo del bilancio corrente | _____ | | |
| - alienazione di beni | _____ | | |
| - entrate correnti | _____ | 125.315,92 | |
| <i>Totale</i> | | | 125.315,92 |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | _____ | | |
| - prestiti obbligazionari | _____ | | |
| - alienazioni | _____ | 326.604,41 | |
| - contributi provinciali | _____ | 180.000,00 | |
| - contributi regionali | _____ | 75.671,45 | |
| - contributi di altri | _____ | 762.922,42 | |
| - altri mezzi di terzi | _____ | | |
| <i>Totale</i> | | | 1.345.198,28 |
| Totale risorse | | | 1.470.514,20 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 1.470.514,20 |

Fra gli importi più consistenti, si segnalano:

- euro 205.000,00 per acquisizione e riqualificazione depuratore di Maddalena;
- euro 200.000,00 per realizzazione nuova condotta fra il depuratore di Ca' Bagaggio e la via Belvedere;
- euro 180.000,00 per il ripristino idrogeologico del fronte di frana in località Ca' Bagaggio;
- euro 82.423,60 per la manutenzione straordinaria dell'immobile sede del CFP.

p) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali al personale | 287.587,38 | 291.031,91 | 287.587,38 | 291.031,91 |
| Ritenute erariali | 570.108,94 | 603.879,54 | 570.108,94 | 603.879,54 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 66.782,12 | 65.612,48 | 66.782,12 | 65.612,48 |
| Depositi cauzionali | 2.105,00 | 85,00 | 2.105,00 | 85,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 180.325,87 | 129.259,66 | 180.325,87 | 129.259,66 |
| Fondi per il Servizio economato | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |

q) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2011 | 2012 | 2013 |
|--------|--------|--------|
| 0,92 % | 0,97 % | 0,24 % |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 3.123.015,14 | 2.725.530,56 | 2.225.968,43 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 397.484,58 | 369.525,66 | 368.482,23 |
| Estinzioni anticipate | | 130.036,47 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.725.530,56 | 2.225.968,43 | 1.857.486,20 |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 112.048,23 | 124.440,85 | 65.698,57 |
| Quota capitale | 397.484,58 | 499.562,13 | 368.482,23 |
| Totale fine anno | 509.532,81 | 624.002,98 | 434.180,80 |

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso alcun contratto di finanza derivata.

s) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto 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 | maggiori/minori residui |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 5.044.387,92 | 2.576.252,02 | 2.080.339,07 | 4.656.591,09 | 387.796,83 |
| C/capitale Tit. IV, V | 4.416.603,05 | 2.318.976,86 | 1.512.504,76 | 3.831.481,62 | 585.121,43 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 207.244,87 | 60.942,43 | 44.541,08 | 105.483,51 | 101.761,36 |
| Totale | 9.668.235,84 | 4.956.171,31 | 3.637.384,91 | 8.593.556,22 | 1.074.679,62 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I | 4.829.625,07 | 2.079.712,94 | 2.472.606,79 | 4.552.319,73 | 277.305,34 |
| C/capitale Tit. II | 5.889.625,35 | 3.545.981,08 | 1.662.607,30 | 5.208.588,38 | 681.036,97 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 253.315,68 | 44.134,14 | 69.715,20 | 113.849,34 | 139.466,34 |
| Totale | 10.972.566,10 | 5.669.828,16 | 4.204.929,29 | 9.874.757,45 | 1.097.808,65 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 862,94 |
| Minori residui attivi | 1.075.542,56 |
| Minori residui passivi | 1.097.808,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 23.129,03 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|------------------|
| Gestione corrente | -110.491,49 |
| Gestione in conto capitale | 95.915,54 |
| Gestione servizi c/terzi | 37.704,98 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 23.129,03 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 241.082,16;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 0,00.

Si segnala che nell'anno 2013 è stato stanziato l'importo di Euro 32.400,00, finanziato da avanzo non vincolato dell'esercizio precedente ad integrazione del fondo svalutazione crediti, in ottemperanza al dettato dell'articolo 6, comma 17, D.L. 95/2012.

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 126.720,01 | 97.986,77 | 185.257,08 | 142.127,52 | 310.949,29 | 1.989.965,56 | 2.853.006,23 |
| di cui Tarsu/Tares | 126.720,01 | 97.986,77 | 165.972,12 | 137.904,36 | 197.606,07 | 442.585,70 | 1.168.775,03 |
| Titolo II | | 6.504,82 | 476.648,58 | | 104.906,00 | 627.866,91 | 1.215.926,31 |
| Titolo III | 114.362,15 | 36.346,34 | 154.788,13 | 109.063,28 | 214.679,10 | 309.654,98 | 938.893,98 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni C.d.S. | | | | | | 32.233,51 | 32.233,51 |
| Titolo IV | | 3.800,00 | | 129.500,00 | 1.379.204,76 | 698.547,51 | 2.211.052,27 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | | | 27.068,05 | 15.161,68 | 2.311,35 | 50.252,14 | 94.793,22 |
| Totale | 241.082,16 | 144.637,93 | 843.761,84 | 395.852,48 | 2.012.050,50 | 3.676.287,10 | 7.313.672,01 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 567.540,00 | 227.548,70 | 296.185,19 | 414.468,78 | 966.864,12 | 3.108.434,04 | 5.581.040,83 |
| Titolo II | 576.141,76 | 69.805,72 | 5.956,41 | 327.481,09 | 683.222,32 | 1.161.219,43 | 2.823.826,73 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 23.370,94 | 5.940,27 | 3.150,00 | 782,49 | 36.471,50 | 36.136,76 | 105.851,96 |
| Totale | 1.167.052,70 | 303.294,69 | 305.291,60 | 742.732,36 | 1.686.557,94 | 4.305.790,23 | 8.510.719,52 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 21.800,89, relativi alla parte corrente del bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 21.800,89 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | 21.800,89 |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

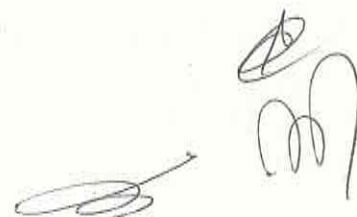
L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0,00 | 13.574,30 | 21.800,89 |

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.135,30, come da deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 21/02/2014;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.



Rapporti con organismi partecipati

a) 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.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

La società in house a totale partecipazione dell'Ente nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2012) presentava la seguente situazione:

| | |
|--|--------------|
| Valore della produzione | 4.608.717,00 |
| TFR | 315.633,00 |
| Personale dipendente (n. unità al 31/12) | 31 |
| Costo personale dipendente | 1.247.128,00 |
| Passività verso terzi | 2.238.921,00 |
| Di cui: concessione di crediti effettuata dall'ente locale | 150.000,00 |

Si è verificato il rispetto:

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

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 in data 22/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, ad eccezione dei concessionari della riscossione il cui termine è fissato al 28 gennaio 2014 ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 112/99, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

| | |
|-----------------------|---|
| Tesoriere | Banca Popolare di Sondrio |
| Economo | Anna Maria Terzi |
| Riscuotitori speciali | Raffaele Gullà, Marzia Pettinicchio, Donatella Airoidi, Gianni Fantoni, Viviana Chiesa, Luciana Bianchi, Laura Valsecchi, Fabrizia Farris, Katia Tosi, Vignani Laura, Brugnani Maria Grazia |
| Concessionari | Aipa - Agenzia Italiana Pubbliche Amministrazioni Spa, Andreani Tributi Srl, Equitalia Esatri Spa |
| Consegnatari azioni | Guido Pietro Colombo |
| Consegnatari beni | Fiorella Catozzo, Raffaele Gullà, Mercandelli Lorena, Rosario Pizzo, Stefania Quartieri, Nicoletta Vasconi, Eleonora Vecchiotti |

Si segnala che i seguenti concessionari della riscossione non hanno rispettato il termine previsto: Equitalia Esatri Ancona, Equitalia Esatri Ascoli Piceno e Fermo, Equitalia Esatri Cosenza, Equitalia Esatri Genova, Equitalia Esatri Lecce, Equitalia Esatri Macerata, Equitalia Esatri Vibo Valentia, Riscossione Sicilia Catania, Riscossione Sicilia Palermo, Riscossione Sicilia Siracusa; Aipa Spa.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 14.350.671,21 | 13.900.601,71 | 16.201.341,83 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 14.483.029,84 | 14.280.483,03 | 15.188.424,55 |
| Risultato della gestione | -132.358,63 | -379.881,32 | 1.012.917,28 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | 34.492,75 | 4.450,04 |
| Risultato della gestione operativa | -132.358,63 | -345.388,57 | 1.017.367,32 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -112.048,23 | -124.440,85 | -65.698,57 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 249.015,59 | 84.776,50 | -1.274.003,33 |
| Risultato economico di esercizio | 4.608,73 | -385.052,92 | -322.334,58 |

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|--|-------------|----------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 14.884,73 | 14.884,73 |
| Insussistenze passivo: | | 416.771,68 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 416.771,68 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 7.977,64 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 662,94 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | 7.314,70 | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 439.634,05 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | -1.190.857,90 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per transazioni e sentenze sfavorevoli | -177.500,00 | |
| - da trasferimenti allo Stato per alimentazione del Fondo Solidarietà Comunale | -991.266,43 | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | -22.091,47 | |
| Insussistenze attivo | | -490.379,48 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | -490.221,12 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | -158,36 | |
| - per (da specificare) | | |
| Accantonamento per svalutazione crediti | -32.400,00 | -32.400,00 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | -1.713.637,38 |
| Risultato gestione straordinaria | | -1.274.003,33 |

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E.23 ed E.28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31/12/2012 | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2013 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 232.560,59 | | 19.159,87 | 251.720,46 |
| Immobilizzazioni materiali | 47.234.440,34 | 3.108.164,11 | -2.043.238,69 | 48.299.365,76 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.469.569,86 | | 94.337,64 | 2.563.907,50 |
| Totale immobilizzazioni | 49.936.570,79 | 3.108.164,11 | -1.929.741,18 | 51.114.993,72 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 9.693.484,10 | -2.354.563,82 | -68.513,26 | 7.270.407,02 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 6.125.971,88 | 397.691,67 | | 6.523.663,55 |
| Totale attivo circolante | 15.819.455,98 | -1.956.872,15 | -68.513,26 | 13.794.070,57 |
| Ratei e risconti | 385.772,36 | | -280.187,59 | 105.584,77 |
| Totale dell'attivo | 66.141.799,13 | 1.151.291,96 | -2.278.442,03 | 65.014.649,06 |
| Conti d'ordine | 5.917.314,15 | -3.065.798,62 | | 2.851.515,53 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 29.999.820,77 | | -322.334,58 | 29.677.486,19 |
| Conferimenti | 28.833.069,18 | -256.774,38 | -1.085.510,92 | 27.490.783,88 |
| Debiti di finanziamento | 2.225.968,43 | -368.482,23 | | 1.857.486,20 |
| Debiti di funzionamento | 4.829.625,07 | 751.415,76 | | 5.581.040,83 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 253.315,68 | -147.463,72 | | 105.851,96 |
| Totale debiti | 7.308.909,18 | 235.469,81 | | 7.544.378,99 |
| Ratei e risconti | | | 302.000,00 | 302.000,00 |
| Totale del passivo | 66.141.799,13 | -21.304,57 | -1.105.845,50 | 65.014.649,06 |
| Conti d'ordine | 5.917.314,15 | -3.065.798,62 | | 2.851.515,53 |

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 T.U.E.L. 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.

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).

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 e dei crediti di dubbia esigibilità.

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al

netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. e riporta le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione è evidenziata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e contiene le relazioni predisposte dai responsabili dei servizi con evidenza dei risultati raggiunti.

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.

Somma Lombardo, li 08.04.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

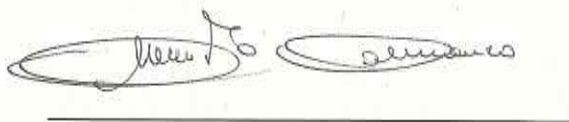
Dott. Daniele Zavagnin



D.ssa Gabriella Nassi



Dott. Alberto Domanico



THE UNIVERSITY OF THE SOUTH ALABAMA

STATE OF ALABAMA
COUNTY OF [illegible]

IN SENATE,
THIS [illegible] DAY OF [illegible] 19[illegible]

REPORT OF THE [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]