

## **COMUNE DI IGLESIAS**

*Provincia di Carbonia - Iglesias*

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

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

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

### **L'organo di revisione**

*RAG. FRANCESCA CASULA*

*RAG. GIUSEPPE CADDED*

*RAG. PIETRO SORU*

---

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - e) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Proventi beni dell'ente
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Servizi per conto terzi
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con deliberazione del commissario straordinario;

- ◆ ricevute in data 26 maggio (ma la documentazione necessaria è stata integrata con successivi invii) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n.93 del 16 maggio 2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - 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 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23.01.2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, in ordine alla sussistenza e/o insussistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
  - ◆ visto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili per gli enti sperimentatori del nuovo sistema contabile ex D.Lgs. 118/2011

#### DATO ATTO CHE

- il Comune di Iglesias è stato inserito con il DPCM 28/12/2011 tra gli enti sperimentatori dei nuovi sistemi di armonizzazione dei bilanci pubblici di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e, pertanto, nel corso dell'esercizio 2013 ha trovato applicazione il nuovo principio di "competenza finanziaria potenziata" prevista per il periodo di sperimentazione di cui agli articoli 36 e 37 del citato Decreto legislativo;
- l'articolo 2 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che rimane il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione;

#### 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 libri dei verbali

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **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, avendo approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con deliberazione n. 27 in data 7.11.2013, ai sensi di quanto previsto dall'art. 10, comma 4 quater, del D.L. 35/2013 convertito nella L. 64/2013, non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. per l'esercizio 2013;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.000,00;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e 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. 3.221 reversali e n. 5840 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 ;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UniCredit, reso entro il 30 gennaio 2014;

- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			12.419.246,23
Riscossioni	10.303.039,28	28.877.262,88	39.160.302,16
Pagamenti	6.998.595,68	27.470.497,77	34.469.093,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>17.130.454,94</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>17.130.454,94</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	15.047.557,43	0,00
Anno 2012	12.419.246,23	0,00
Anno 2013	17.130.454,94	0,00

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo Euro 13.776.602,88 come risulta dai seguenti elementi:

Avanzo di amministrazione applicato	(+)	7.482.962,00
Fondo pluriennale vincolato	(+)	4.848.872,69
Accertamenti	(+)	41.385.218,91
Impegni	(-)	37.571.872,94
Impegni confluiti nel FPV	(-)	2.368.777,78
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>13.776.602,88</b>

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:

	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013
FPV per spese correnti			1.300.480,79
Entrate titolo I	8.152.962,38	9.021.490,93	15.456.539,07
Entrate titolo II	19.589.585,54	17.815.431,29	15.824.262,27
Entrate titolo III	4.543.338,85	5.405.053,76	4.624.653,92
<b>(A) Totale titoli (FPV+I+II+III)</b>	<b>32.285.886,77</b>	<b>32.241.975,98</b>	<b>37.205.936,05</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>30.435.645,10</b>	<b>27.767.953,27</b>	<b>31.288.110,97</b>
<b>(C) FPV di parte corrente</b>			<b>685.631,58</b>
<b>(D) Rimborsato presud parte del titolo III *</b>	<b>460.204,73</b>	<b>814.840,59</b>	<b>390.852,39</b>
<b>(E) Differenza di parte corrente (A-B-C-D)</b>	<b>1.390.036,94</b>	<b>3.659.182,12</b>	<b>4.841.341,11</b>
<b>(F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>		<b>1.994.869,97</b>	<b>450.016,85</b>
<b>(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>285.449,56</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	285.449,56
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
<b>(H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>87.500,00</b>	<b>386.589,32</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	87.500,00	386.589,32
* altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
<b>(I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (E+F+G-H-I)</b>	<b>1.390.036,94</b>	<b>5.566.552,09</b>	<b>5.190.218,20</b>
<b>FOUNTI DI PARTE CAPITALE</b>			
	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013
FPV per spese in conto capitale			3.548.391,90
Entrate titolo IV	7.151.686,55	1.919.335,12	2.305.952,97
Entrate titolo V **			997.715,12
<b>(M) Totale titoli (FPV+IV+V)</b>	<b>7.151.686,55</b>	<b>1.919.335,12</b>	<b>6.852.059,99</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>7.633.158,82</b>	<b>448.074,51</b>	<b>3.716.614,02</b>
<b>(O) FPV in conto capitale</b>			<b>1.683.146,20</b>
<b>(P) differenza di parte capitale (M-N-O)</b>	<b>-481.472,27</b>	<b>1.471.260,61</b>	<b>1.452.299,77</b>
<b>(Q) Entrate invest. dest.ad spese correnti</b>			<b>285.449,56</b>
<b>(R) Entrate correnti dest.ad.invest. (H)</b>	<b>0,00</b>	<b>87.500,00</b>	<b>386.589,32</b>
<b>(S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>2.033.469,17</b>	<b>410.492,99</b>	<b>1.866.916,70</b>
<b>Saldo di parte capitale (P-Q+R+S)</b>	<b>1.551.996,90</b>	<b>1.969.253,60</b>	<b>3.420.356,23</b>



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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spese correnti</b>	<b>importo</b>	<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	<b>importo</b>
ICI anni pregressi 2008 2009 2010 2011	2.503.450,75	Macroaggregato 09	484.214,30
TARSU anni 2008 2009 2010 2011 2012	421.157,00	Fondo svalutazione crediti	3.896.499,12
Contributo rilascio permesso di costruire per spese correnti	285.449,56		
Sanzioni per violazioni codice della strada	12.04.26,87		
<b>TOTALE</b>	<b>4222484,18</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.380.713,42</b>

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

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			12.419.246,23
RISCOSSIONI	10.303.039,28	28.877.262,88	39.180.302,16
PAGAMENTI	6.998.595,68	27.470.497,77	34.489.093,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>17.130.454,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			17.130.454,94
RESIDUI ATTIVI	7.370.118,19	12.507.956,03	19.878.074,22
RESIDUI PASSIVI	948.536,79	10.101.175,17	11.049.711,96
<i>Differenza</i>			8.828.362,26
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013 (A)</b>			<b>25.958.817,20</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			685.631,58
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.683.146,20
<b>Fondo pluriennale vincolato (B)</b>			<b>2.368.777,78</b>
<b>Avanzo di Amministrazione effettivo (A-B)</b>			<b>23.590.039,42</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2013</b>			
<b>Parte accantonata</b>	Fondo svalutazione crediti		8.597.211,06
	Accantonamento spese legali e altri		327.865,17
	Tot.		<b>8.925.076,23</b>
<b>Parte vincolata</b>	Vincoli da leggi e principi		12.178.377,39
	Vincoli da trasferimenti		0,00
	Vincoli da mutui		0,00
	Vincoli attribuiti dall'ente		0,00
	Altri vincoli		2.488.585,80
	<b>Totale avanzo/disavanzo</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	+	41.385.218,91
Totale impegni di competenza	-	37.571.672,94
Impegni confluiti nel FPV	-	2.368.777,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.444.768,19</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	593.988,21
Minori residui passivi riaccertati	+	200.491,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-393.496,73</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.444.768,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		-393.496,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.316.933,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		20.221.834,41
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>23.590.039,42</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	17.805.518,87	18.435.103,63	23.590.039,42
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	12.421.704,42	32.687.043,62	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	56.582.835,22	217.504.073,98	
<b>TOTALE</b>	<b>67.805.654,65</b>	<b>86.610.058,51</b>	<b>23.590.039,42</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2012 è stato applicato al bilancio dell'esercizio 2013 per complessivi € 7.482.962,00 ma è stato però effettivamente utilizzato/impegnato per complessivi € 2.316.933,55 di cui € 450.016,85 per spese correnti ed € 1.866.916,70 per spese di investimento:

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	450.016,85					450.016,85
Spesa corrente non ripetitiva						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		1.866.916,70				1.866.916,70
Reinvestimento quote accantonate per amm.to						0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>450.016,85</b>	<b>1.866.916,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.316.933,55</b>

L'avanzo d'amministrazione risultante è completamente vincolato quanto alla sua destinazione. Si ricorda che il risultato è fortemente influenzato dall'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato. Infatti, come precedentemente indicato, il Comune di Iglesias, in attuazione degli artt. 36 e 37 del D.lgs. 118/2011, ha applicato il nuovo principio che impone di iscrivere gli accertamenti e gli impegni di spesa, imputandoli ad un esercizio soltanto se l'obbligazione si sia perfezionata e ne sia certa l'esigibilità nella medesima annualità.

In considerazione dell'applicazione di tale principio si ritiene necessario evidenziare che un importo pari a € 2.368.777,78 è stato destinato al fondo pluriennale vincolato, che rappresenta il saldo tra gli impegni e gli accertamenti già assunti durante l'esercizio 2013, ma che avranno manifestazione finanziaria soltanto nei successivi esercizi.

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale (A)</i>	<i>Rendiconto 2013 (B)</i>	<i>Differenza (A - B)</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	15.831.828,30	15.456.539,07	375.289,23
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	14.999.746,10	15.824.262,27	-824.516,17
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.259.989,97	4.624.653,92	635.336,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.513.760,27	2.305.952,97	5.207.807,3
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	997.715,12	997.715,12	0,0
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.535.500,00	2.176.095,56	1.359.404,44
Fondo pluriennale vincolato		4.848.872,69	4.848.872,69	0,0
Avanzo di amministrazione applicato		3.987.027,62	7.482.962,00	-3.495.934,38
<b>Totale</b>		<b>56.974.440,07</b>	<b>53.717.053,60</b>	<b>3.257.386,47</b>

<b>Spese compreso il FPV</b>		<i>Previsione iniziale (A)</i>	<i>Rendiconto 2013 (B)</i>	<i>Differenza (A - B)</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	37.705.687,82	31.973.742,55	5.731.945,27
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.342.399,86	5.399.760,22	9.942.639,64
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	390.852,39	390.852,39	0,0
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da tesoriere	0	0	0
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.535.500,00	2.176.095,56	1.359.404,44
<b>Totale</b>		<b>56.974.440,07</b>	<b>39.940.450,72</b>	<b>17.033.989,35</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.543.338,85	5.405.053,76	4.624.653,92
<i>Titolo IV</i> Entrate in c/capitale	7.151.686,55	1.919.335,12	2.305.952,97
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti			997.715,12
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.232.700,57	2.380.259,23	2.176.095,56
<b>Totale Entrate</b>	<b>41.670.273,89</b>	<b>36.541.570,33</b>	<b>41.385.218,91</b>
<b>Spese</b>			
<i>Titolo I</i> Spese correnti	30.435.645,10	27.767.953,27	31.973.742,55
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	7.633.158,82	448.074,51	5.399.760,22
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	460.204,73	814.840,59	390.852,39
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.232.700,57	2.380.259,23	2.176.095,56
<b>Totale Spese</b>	<b>40.761.709,22</b>	<b>31.411.127,60</b>	<b>39.940.450,72</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>908.564,67</b>	<b>5.130.442,73</b>	<b>1.444.768,19</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.033.469,17</b>	<b>2.405.362,96</b>	<b>2.316.933,55</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (C)</b>			<b>4.848.872,90</b>
<b>Saldo (A) + (B) + (C)</b>	<b>2.942.033,84</b>	<b>7.535.805,69</b>	<b>8.610.574,64</b>

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 definiti dall'art. 31 della Legge n. 183/2011, come risulta dalla certificazione che l'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze entro il termine di legge, secondo i prospetti allegati al decreto ministeriale n. 0015162 del 25.02.2013. I dati della certificazione sono riportati nella seguente tabella:

	<b>Competenza mista</b>
<b>Accertamenti titolo I</b>	15.456.539
<b>Accertamenti titolo II</b>	15.824.262
<b>Accertamenti titolo III</b>	4.624.654
<b>FPV entrata</b>	1.300.481
<b>Entrate non rilevanti</b>	-142.000
<b>Impegni titolo I</b>	-31.288.111
<b>FPV corrente spesa</b>	-685.632
<b>SALDO FINANZIARIO CORRENTE (A)</b>	<b>5.090.194</b>
<b>Riscossioni titolo IV</b>	2.306.992
<b>Pagamenti titolo II</b>	-3.865.563
<b>Pagamenti non rilevanti</b>	42.000
<b>SALDO FINANZIARIO INVESTIMENTI (B)</b>	<b>-1.516.572</b>
<b>Spazio finanziario DL 35/2013 (C)</b>	325.000
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista (A+B+C)</b>	<b>3.898.622</b>
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	<b>2.167.000</b>
<b>Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>1.731.622</b>

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nella legge 183/2011 e s.m.i.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti valori rispetto a quelle accertate nel 2012 e rispetto alle previsioni iniziali:

	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013	Rendiconto 2013 2013
I.M.U.	3.026.871,00	2.950.059,00	2.941.894,86
I.C.I. recupero evasione	531.092,93	1.600.000,00	2.503.450,75
IMU recupero evasione		400.000,00	
Addizionale com.consumo energia elettrica	106.378,30	120.000,00	117.144,65
Addizionale I.R.P.E.F.	1.660.000,00	1.660.000,00	899.822,33
Altre imposte	501,34	500,00	600,00
<b>Tipologia 1: tributi diretti</b>	<b>5.324.843,57</b>	<b>6.730.559,00</b>	<b>6.462.912,59</b>
Imposta comunale sulla pubblicità	63.556,58	124.943,56	105.268,85
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	55.716,01	95.000,00	105.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	3.543.160,73	5.000,00	5.366,84
TARES		5.277.946,63	5.341.670,73
Recupero evasione tassa rifiuti		593.972,11	421.157,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.778,49	40.000,00	50.758,00
Altre	3.435,55		
<b>Tipologia 2: tributi indiretti</b>	<b>3.696.647,36</b>	<b>6.136.862,30</b>	<b>6.029.219,42</b>
Fondo solidarietà comunale		2.964.407,00	2.964.407,06
<b>Tipologia 3: fondi perequativi altre entrate tributarie proprie</b>	<b>-</b>	<b>2.964.407,00</b>	<b>2.964.407,06</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.021.490,93</b>	<b>15.831.828,30</b>	<b>15.456.539,07</b>



In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	2.200.000,00	2.503.450,75	zero
Recupero evasione Tarsu	593.972,11	421.157,00	zero
Recupero evasione altri tributi	600,00	600,00	571,51
<b>Totale</b>	<b>2.794.572,11</b>	<b>2.925.207,75</b>	<b>571,51</b>

### b) 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	5.341.670,73		
- altri ricavi: rimborsi differenziata	27.519,42		
<i>Totale ricavi</i>		5.369.190,15	
<b>Costi:</b>			
- costi del personale	100.840,84		
- conferimento in discarica e smaltimento	5.113.965,31		
- altri costi: riduzioni	154.384,00		
<i>Totale costi</i>		5.369.190,15	
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>	

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
588.903,35	697.924,91	891.535,19

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

- anni 2011 e 2012 non destinati a spese correnti;
- anno 2013 destinati a spese correnti € 285.449,56 pari al 32,02 %.

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

	2011	2012	2013
Accertamento	588.903,35	697.924,91	891.535,19
Riscossione (competenza)	585.552,98	680.636,75	361.321,68
Riscossione residui - anno - 1	-	3.350,37	17.288,16
Riscossione residui - anno - 2	-	-	-
Riscossione residui - anno - 3	-	-	-

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

	IMPORTO
Residui attivi al 01.01.2013	17.288,16
Residui riscossi nel 2013	17.288,16
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-
Residui da residui al 31.12.2013	-
Residui della competenza	530.213,51
<b>Residui totali</b>	<b>530.213,51</b>

#### 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	6.640.306,50	5.069.756,96	2.000.737,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	11.390.286,59	11.281.388,33	13.475.268,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.494.855,00	1.400.086,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	64.137,45	64.200,00	328.256,16
<b>Totale</b>	<b>19.589.585,54</b>	<b>17.815.431,29</b>	<b>15.804.262,27</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.405.053,76</b>	<b>4.624.653,92</b>	<b>-780.399,84</b>

#### d) Proventi dei servizi pubblici

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

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

### Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Case di riposo	1.962.901,00	3.270.757,13	-1.307.856,13	60,01%
Asilo nido	41.338,63	323.901,71	-282.563,08	12,76%
Convitti campeggi ostelli	13.878,90	78.664,25	-64.785,35	17,64%
Impianti sportivi	3.703,82	197.303,50	-193.599,68	1,88%
Mense	99.048,80	390.244,60	-291.195,80	25,38%
Altri servizi: scuolabus	4.323,60	287.774,02	-283.450,42	1,50%
<b>Totale</b>	<b>2.125.194,75</b>	<b>4.548.645,21</b>	<b>-2.423.450,46</b>	<b>46,72%</b>

#### 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
1.613.424,97	2.953.468,16	2.024.853,73

#### l) Proventi dei beni dell'ente

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

	<b>IMPORTO</b>
Residui attivi al 01.01.2013	337.090,21
Residui riscossi nel 2013	34.322,42
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui da residui al 31.12.2013	302.767,79
Residui della competenza	34.567,82
<b>Residui totali</b>	<b>337.335,61</b>

### m) Spese correnti

Il dettaglio degli impegni delle spese correnti classificate per macroaggregato confrontate con i dati a previsione è il seguente:

#### Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	Bilancio di previsione 2013	Rendiconto 2013	Decremento o incremento %
01 - Redditi del Personale	6.581.265,67	6.176.412,45	-6%
02 - Imposte e tasse	429.634,52	393.492,16	-8%
03 - Acquisto di beni e servizi	16.042.739,62	14.896.335,16	-7%
04 - Trasferimenti correnti	9.675.837,45	8.902.136,55	-8%
07 - Interessi passivi	435.520,35	435.520,35	
08 - Altre spese per redditi da capitale	-	-	
09 - Altre spese correnti	4.540.690,21	484.214,30	-89%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>37.705.687,82</b>	<b>31.288.110,97</b>	<b>-17%</b>

### n) Spese per il personale

Dato che la spesa di personale sostenuta nell'esercizio 2012 non ha rispettato il limite di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 la spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 deve essere confrontata con quella sostenuta nell'esercizio 2011.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
intervento 01	5.914.548,38	5.619.134,03	6.176.412,45
intervento 03	251.528,58	297.110,05	121.106,30
irap	334.503,13	316.541,34	135.055,85
altre da specificare		190.291,10	4.817,02
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.500.580,09</b>	<b>6.423.076,52</b>	<b>6.437.391,62</b>
spese escluse	1.580.322,64	1.399.129,02	1.282.433,48
<b>Spese soggette al limite (comma 557 o 562)</b>	<b>4.920.257,45</b>	<b>5.023.947,50</b>	<b>5.154.958,14</b>
spese correnti	30.435.645,10	27.767.953,27	31.973.742,55
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>16,17</b>	<b>18,09</b>	<b>16,12</b>

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e 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 per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

### **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 435.520,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 pari ad € 8.635.939,00 determina un tasso medio del 5,04%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,2 %.

**p) 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 previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
15.342.399,86	14.318.623,97	5.399.760,22 di cui € 1.683.146,20 FPV	9.942.639,64	69 %

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.866.916,70		
- Bucalossi	184.968,01		
- Ammende Cds	87.085,84		
- entrate cimiteriali	9.810,83		
- alienazioni beni immobili	18.593,38		
<b>Totale</b>		<b>2.167.374,76</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- contributi statali	1.549.293,26		
<b>Totale</b>		<b>1.549.293,26</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato per investimenti:</b>			
- FPV	1.683.146,20		
<b>Totale</b>		<b>1.683.146,20</b>	
<b>Totale risorse</b>		<b>5.399.814,22</b>	
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>5.399.760,22</b>	
		-54,00	

**28) Servizi per conto terzi**

Vista la diversa classificazione dei Servizi per conto di terzi a seguito della nuova struttura del bilancio si raffrontano solo i totali:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Accertamenti/Impegni				
<b>Totale</b>	<b>2.380.259,23</b>	<b>2.176.095,56</b>	<b>2.380.259,23</b>	<b>2.176.095,56</b>

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Incassi/Pagamenti c/competenza				
<b>Totale</b>	<b>2.78.923,71</b>	<b>2.016.701,18</b>	<b>2.076.121,04</b>	<b>1.794.556,21</b>

## r) Indebitamento e gestione del debito

L'importo accertato al titolo VI "Accensione di prestiti" di € 997.715,12 non è relativo ad un nuovo mutuo ma all'importo considerato esigibile di mutui già contratti negli esercizi precedenti.

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
1,59 %	1,47 %	1,21 %

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

anno	2010	2011	2012	2013
residuo debito	10.445.089	10.088.255	9.859.671	8.635.939
nuovi prestiti	-	-	-	-
prestiti rimborsati	436.189	460.205	814.841	390.852
estinzioni anticipate	-	-	-	-
Altre variazioni +/-	79.355	31.621	208.891	-
<b>totale fine anno</b>	<b>10.088.255</b>	<b>9.659.671</b>	<b>8.835.939</b>	<b>8.245.087</b>

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

anno	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	536.832	511.794	485.322	435.520
quota capitale	436.189	460.205	814.841	390.852
<b>totale fine anno</b>	<b>973.021</b>	<b>971.999</b>	<b>1.300.163</b>	<b>826.373</b>

Nell'esercizio 2013 non si è fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Non sussistono neanche strumenti di finanza derivata né sono attivi contratti di leasing al 31.12.2013.



## ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi secondo la nuova contabilità ex D.Lgs. 118/2011.

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 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale residui accertati</i>
Titolo I	7.496.105,21	4.132.055,79	208.472,91	3.155.576,51	6.779.839,88	9.935.416,39
Titolo II	4.870.565,84	4.485.338,81	338.462,26	46.764,97	2.437.306,37	2.484.071,34
Titolo III	4.941.807,63	904.568,25	47.053,04	3.990.186,34	1.788.218,25	5.778.402,59
<b>Gest. Corrente</b>	<b>17.308.478,68</b>	<b>9.521.962,65</b>	<b>593.988,21</b>	<b>7.192.527,82</b>	<b>11.005.362,50</b>	<b>18.197.880,32</b>
Tit. IV	531.252,19	531.252,19			530.213,51	530.213,51
Tit. VI	141.775,60	141.775,60			704.936,80	704.936,80
<b>Gest. Capitale</b>	<b>673.027,78</b>	<b>673.027,79</b>			<b>1.235.150,31</b>	<b>1.235.150,31</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	285.639,21	108.048,84		177.590,37	267.443,22	445.033,59
<b>Totale</b>	<b>18.287.145,68</b>	<b>10.303.039,28</b>	<b>593.988,21</b>	<b>7.370.118,19</b>	<b>12.507.958,03</b>	<b>19.878.074,22</b>

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale residui impegnati</i>
Corrente Tit. I	6.579.279,31	5.841.060,48	200.070,53	538.148,30	8.711.050,06	9.249.196,38
C/capitale Tit. II	1.207.993,82	1.011.981,15		196.012,67	863.031,69	1.059.044,36
Rimb. prestiti Tit. IV						
Servizi c/terzi Tit. IV	360.350,82	145.554,05	420,95	214.375,82	527.093,40	741.469,22
<b>Totale</b>	<b>8.147.623,95</b>	<b>6.998.595,68</b>	<b>200.491,48</b>	<b>948.536,79</b>	<b>10.101.175,17</b>	<b>11.049.711,96</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Tit. I	Tit. III	Tit. IV	Tit. IX (no dep. Cauz.)
Residui rimasti da riscuotere al 31.12.2012		418.339,05		29.555,55
Residui riscossi		114.165,12		
Residui stralciati e/o cancellati				
Residui da riscuotere al 31.1.2.2013	-	304.173,93	-	29.555,55

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Tit. I			341.487,44	882.202,30	1.931.886,77	6.779.839,88	9.935.416,39
di cui Tarsu							-
di cui FSR							-
Tit. II				11.590,00	35.174,97	2.437.306,37	2.484.071,34
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. RAS							-
Tit. III	304.173,93	602.086,48	68.314,13	1.134.244,78	1.881.367,02	1.788.216,25	5.778.402,59
di cui titi attivi							-
di cui sanz. Cds							-
TOT. CORR.	304.173,93	602.086,48	409.801,57	2.028.037,08	3.848.428,78	11.005.362,50	16.197.890,32
Tit. IV						530.213,51	530.213,51
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. RAS							-
Tit. VI						704.936,80	704.936,80
TOT. INV.	-	-	-	-	-	1.235.150,31	1.235.150,31
Tit. IX	29.555,55	37.578,16	15.500,00	6.575,10	88.381,56	267.443,22	445.033,59
<b>Totale attivi</b>	<b>333.729,48</b>	<b>639.664,64</b>	<b>425.301,57</b>	<b>2.034.612,18</b>	<b>3.936.810,32</b>	<b>12.507.956,03</b>	<b>19.878.074,22</b>
<b>PASSIVI</b>							
Tit. I	83.604,79		30.614,08	17.459,33	426.470,10	8.711.050,08	9.249.198,38
Tit. II					196.012,67	863.031,69	1.059.044,36
Tit. IV							-
Tit. VII	20.835,35	18.188,22	11.036,33	3.477,66	160.858,26	527.093,40	741.469,22
<b>Totale passivi</b>	<b>84.440,14</b>	<b>18.168,22</b>	<b>41.650,41</b>	<b>20.936,99</b>	<b>783.341,03</b>	<b>10.101.175,17</b>	<b>11.049.711,96</b>

## **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 8.000,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	8.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>8.000,00</b>

Il debito è stato finanziato con disponibilità del bilancio corrente.

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

<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
205.236,55	270.000,00	8.000,00

### **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 è stato segnalato dal Servizio Legale il seguente debito fuori bilancio:

- fattura n. 302 del 2013 di € 260,15 per spese di domiciliazione in Roma.

Il IV Settore Tecnico segnala altresì due potenziali debiti nei confronti del gestore del servizio idrico integrato Abbanoa Spa per forniture di acqua risalenti ad anni precedenti per complessivi € 307.610,11

L'organo di revisione invita l'Ente a verificare con continuità ed attenzione le eventuali situazioni foriere di potenziali debiti fuori bilancio.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013 l'ente non rispetta solo il secondo parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Tale parametro indica che il volume dei residui attivi dei titoli I e III di nuova formazione è superiore al 42% del totale degli accertamenti di competenza degli stessi titoli.

### CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	32.207.031,98	32.907.556,33	32.920.268,52
B Costi della gestione	31.260.253,91	29.190.567,17	41.258.052,57
<b>Risultato della gestione</b>	<b>946.778,07</b>	<b>3.716.989,16</b>	<b>- 8.337.784,05</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	- 525.689,32	- 571.118,62	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>421.088,75</b>	<b>3.145.870,54</b>	<b>- 8.337.784,05</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 444.003,94	- 462.366,24	- 389.728,36
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	88.676,48	- 2.877.530,35	4.551.440,64
F Imposte			365.157,54
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>- 22.915,19</b>	<b>2.693.504,30</b>	<b>- 4.541.227,31</b>

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
2.424.274,14	2.718.372,34	2.328.765,50

## 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>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	107.264,58	44.050,90
Immobilizzazioni materiali	115.852.650,58	117.234.768,54
Immobilizzazioni finanziarie	1.001.906,78	1.940.053,31
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>116.961.821,94</b>	<b>119.218.872,75</b>
Rimanenze	7.059,07	7.059,07
Crediti	18.333.985,68	11.311.316,16
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	12.419.246,23	17.130.454,94
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>30.760.290,98</b>	<b>28.448.830,17</b>
Ratei e risconti	103.121,44	31.258,63
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>147.825.234,36</b>	<b>147.698.981,55</b>
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	132.249.663,88	129.463.205,99
Fondi per rischi ed oneri		
Debiti	15.575.570,48	18.235.755,56
Ratei e risconti		
<b>Totale del passivo</b>	<b>147.825.234,36</b>	<b>147.698.961,55</b>
Conti d'ordine	1.207.993,20	1.059.044,36

## Relazione della Giunta

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## Considerazioni e proposte

Il Collegio, anche al fine di fornire all'Organo Consiliare ed a quello Esecutivo alcune indicazioni di merito in ordine alle scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia la necessità che vengano curati, con particolare efficacia e attenzione:

- i principi per l'accertamento e per la riscossione dei crediti, al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari sia dell'esercizio in corso che quelli prospettici;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto di principi contabili, per la corretta valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con quelli inventariali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali, sia della gestione diretta che quella indiretta (enti e società partecipate);
- l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;

In tal senso, il Collegio propone che venga perseguito il costante monitoraggio:

- di ciascun obiettivo che gli Organismi gestionali dell'Ente hanno previsto o programmato;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- dell'indebitamento dell'Ente e dell'incidenza degli oneri finanziari, con possibilità di estinzione anticipata e/o di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e del relativo onere;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, col rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni e delle informazioni interne e per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni anche ai fini della trasparenza, della tempestività e della semplificazione, etc.;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa, del rispetto del patto di stabilità e dei vincoli in materia di contenimento dei costi del personale.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, nell'attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità tecnica degli atti connessi, ed altresì premesso che l'Organo di Revisione nel corso delle proprie verifiche di competenza effettuate nei modi e nei termini di legge e del regolamento di contabilità dell'Ente,

- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge ed alla relazione dell'ufficio Bilancio e Rendiconto, nonché la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali,

tutto ciò premesso e considerata, il Collegio, esprime

### **parere favorevole**

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Il Collegio esaurisce la riunione alle ore 18,30 e, previa formalizzazione, lettura e conferma, sottoscrive il presente Verbale come in appresso.

Il Collegio dei Revisori

