



COMUNE DI BAGNO A RIPOLI

Provincia di Firenze

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

Dott. Gabriele Deventi

Dott. Marco Galletti

Rag. Claudio Bartolucci Miceli

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - saldo di cassa
 - risultato della gestione di competenza
 - risultato di amministrazione
 - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - trend storico gestione di competenza
 - verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - Entrate tributarie
 - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - Contributo per permesso di costruire
 - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - Entrate extratributarie
 - Proventi dei servizi pubblici
 - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - Spese correnti
 - Spese per il personale
 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - Spese in conto capitale
 - Servizi per conto terzi
 - Indebitamento e gestione del debito
 - Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - Contratti di leasing
 - Analisi della gestione dei residui
 - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
 - Parametri di deficitarietà strutturale
 - Rapporti di debito/credito con società partecipate
 - Resa del conto degli agenti contabili

- CONTO DEL PATRIMONIO-CONTO ECONOMICO-PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera CC 86 del 13.09.2012

Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale N. 56 del 17.04.2014, completo di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel ;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel, a seguito del riaccertamento effettuato con le seguenti determine dirigenziali:
 - determina n. 203 del 27.02.2014 per l'Area Gestione delle Risorse;
 - determina n. 205 del 28.02.2014 per l'Area Pianificazione e gestione del territorio e del paesaggio;
 - determina n. 206 del 28.02.2014 per l'Area Servizi ai cittadini;
 - determina n. 208 del 28.02.2014 per l'Area Programmazione ed Organizzazione e Settore Polizia Municipale;
 - determina n. 209 del 28.02.2014 per l'Area Servizi istituzionali, attività culturali ed economiche;
 - determina n. 210 del 28.02.2014 per l'Area Servizi al territorio, LL.PP. e ambiente;
- delibera dell'organo consiliare n. 84 del 27.09.2013, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con le unite carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012);

- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione , trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Controllo degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 L. 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza o meno 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. 137 del 11.12.2013;

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:

- 1) contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

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;
- l'attività dell'organo di revisione risulta dettagliatamente riportata nei verbali dal N 01 al N. 19;

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito/debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27.09.2013 con delibera N. 84;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 115.487,24 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. 6.709 reversali e n. 7.553 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel 2013 non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., stanno rendendo il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Cassa di Risparmio di Firenze spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			10.491.042,05
Riscossioni	3.678.548,08	23.485.333,00	27.163.881,08
Pagamenti	6.983.979,33	20.663.806,73	27.647.786,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			10.007.137,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			10.007.137,07

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa effettuata in data 10.03.2014 verbale n. 3.

Tempestività dei pagamenti

L'Ente con delibera G.M. n.167 del 21.12.2009 ha adottato le misure organizzative sulla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto, che dovrà essere pubblicato sul sito internet del comune.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.954.059,88

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	28.498.454,70
Impegni	(-)	26.544.394,82
Totale avanzo di competenza		1.954.059,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	23.485.333,00
Pagamenti	(-)	20.663.806,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.821.526,27
Residui attivi	(+)	5.013.121,70
Residui passivi	(-)	5.880.588,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-867.466,39
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.954.059,88

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 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	17.450.540,98	19.697.850,98	17.754.972,29
Entrate titolo II	2.041.348,69	1.043.834,02	3.809.378,15
Entrate titolo III	3.334.147,84	3.029.726,54	3.102.641,60
(A) Totale titoli (I+II+III)	22.826.037,51	23.771.411,54	24.666.992,04
(B) Spese titolo I	21.629.323,37	20.994.719,92	22.619.001,92
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.597.428,28	1.892.782,91	124.649,93
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-400.714,14	883.908,71	1.923.340,19
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	78.543,79	1.134,00	39.648,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.073.368,21	157.291,65	0,00
-contributo per permessi di costruire	989.457,74		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)	83.910,47	157.291,65	0,00
entrate titolo IV destinate a spesa non ripetitiva (estinzione anticipata mutui)	83.910,47	157.291,64	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	185.572,36	317.007,15	536.754,33
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)	185.572,36	317.007,15	536.754,33
trasferimenti regionali	17.237,34	7.829,94	1.500,00
trasferimenti provinciali	6.000,00		
sponsorizzazioni	5.207,51	19.520,00	
economie da estinzione anticipata di mutui	157.127,51	157.127,51	157.127,51
addizionale comunale irpef			203.328,05
recupero evasione tributaria			174.798,77
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	565.625,50	725.327,21	1.426.233,86

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	2.225.160,80	1.657.312,73	1.659.469,15
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.225.160,80	1.657.312,73	1.659.469,15
(N) Spese titolo II	1.337.364,95	1.183.013,93	1.628.749,46
(O) differenza di parte capitale(M-N)	887.795,85	474.298,80	30.719,69
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	185.572,36	317.007,15	536.754,33
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	58.980,12	302.169,93
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	692.994,42	869.643,95

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi dalla Regione per funzioni delegate	1.198,02	1.198,02
Per contributi correnti dalla Regione	499.134,01	499.134,01
Per trasferimenti c/capitale dalla Regione	452.500,00	452.500,00
Per sanz. Ammin. codice della strada(parte vincolata)	206.611,08	206.611,08
Per imposta di soggiorno	127.586,24	127.586,24
Per mutui		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 5.339.490,15, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			10.491.042,05
RISCOSSIONI	3.678.548,08	23.485.333,00	27.163.881,08
PAGAMENTI	6.983.979,33	20.663.806,73	27.647.786,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			10.007.137,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			10.007.137,07
RESIDUI ATTIVI	1.083.081,66	5.013.121,70	6.096.203,36
RESIDUI PASSIVI	4.883.262,19	5.880.588,09	10.763.850,28
<i>Differenza</i>			-4.667.646,92
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			5.339.490,15

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

Fondi vincolati	2.366.900,99
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.827.119,94
Fondi non vincolati	1.145.469,22
Totale avanzo/disavanzo	5.339.490,15

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2013 è vincolato per €. 1.710.055,00 per il fondo svalutazione crediti.

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	415.515,20	1.457.069,78	2.366.900,99
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	358.920,66	678.838,69	1.827.119,94
Fondi ammortamento			
Fondi non vincolati	548.321,48	764.053,83	1.145.469,22
TOTALE	1.322.757,34	2.899.962,30	5.339.490,15



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	+	28.498.454,70
Totale impegni di competenza	-	26.544.394,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.954.059,88

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	117.006,28
Minori residui attivi riaccertati	-	91.128,63
Minori residui passivi riaccertati	+	459.590,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		485.467,97

Riepilogo

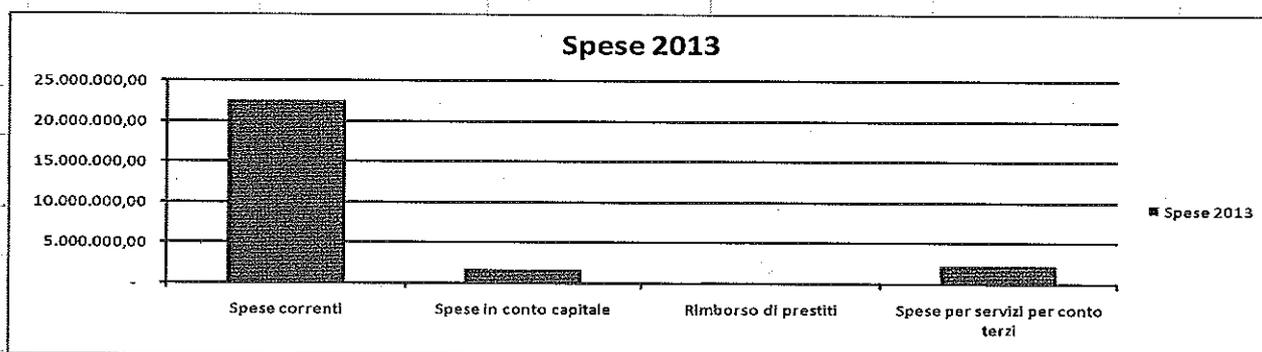
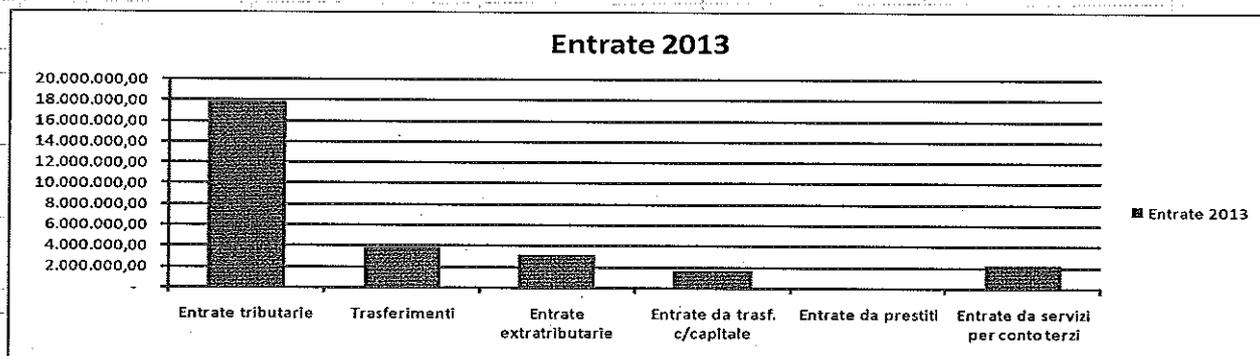
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.954.059,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		485.467,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		341.817,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.558.144,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		5.339.490,15

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	18.248.855,00	19.304.373,00	17.754.972,29		0%
Titolo II	Trasferimenti	509.722,71	2.617.291,26	3.809.378,15		0%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.195.054,00	3.106.908,87	3.102.641,60		0%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.873.200,00	3.222.500,00	1.659.469,15		0%
Titolo V	Entrate da prestiti	-	-	-		
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	3.291.316,00	3.567.316,00	2.171.993,51		0%
Avanzo di amministrazione applicato			341.817,93	341.817,93		
TOTALE		28.118.147,71	32.160.207,06	28.840.272,63	- 722.124,92	-3%

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	21.221.143,71	24.193.966,97	22.619.001,92		0%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.481.037,00	4.274.273,09	1.628.749,46		0%
Titolo III	Rimborso di prestiti	124.651,00	124.651,00	124.649,93		0%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	3.291.316,00	3.567.316,00	2.171.993,51		0%
TOTALE		28.118.147,71	32.160.207,06	26.544.394,82	1.573.752,89	6%

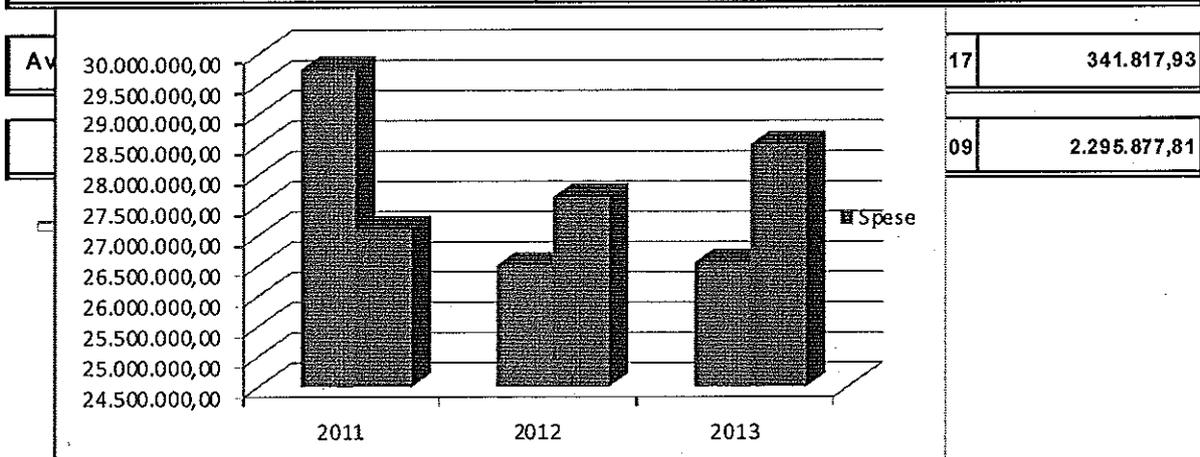


b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.450.540,98	19.697.850,98	17.754.972,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.041.348,69	1.043.834,02	3.809.378,15
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.334.147,84	3.029.726,54	3.102.641,60
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.225.160,80	1.657.312,73	1.659.469,15
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.048.558,10	2.203.202,49	2.171.993,51
Totale Entrate		27.099.756,41	27.631.926,76	28.498.454,70

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.629.323,37	20.994.719,92	22.619.001,92
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.337.364,95	1.183.013,93	1.628.749,46
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.723.019,14	2.118.383,50	124.649,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.048.558,10	2.203.202,49	2.171.993,51
Totale Spese		29.738.265,56	26.499.319,84	26.544.394,82

Avanzo di competenza (A)	2011	2012	2013
	-2.638.509,15	1.132.606,92	1.954.059,88



17	341.817,93
----	------------

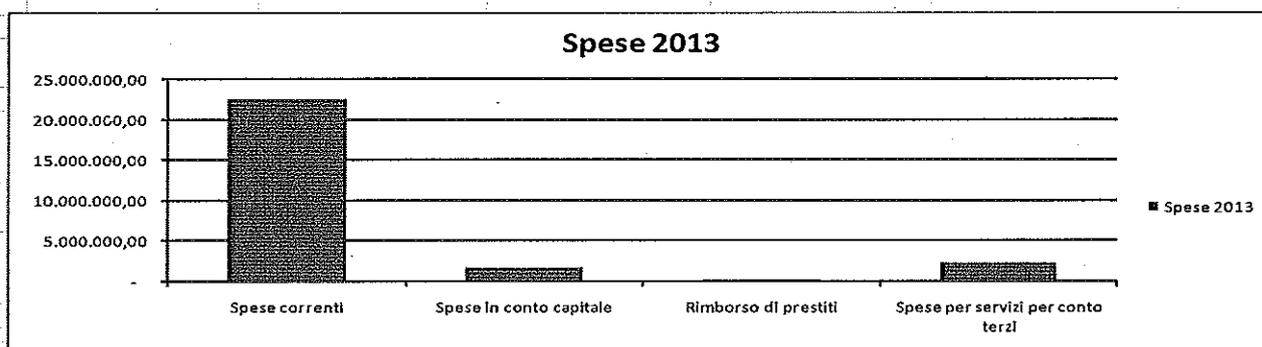
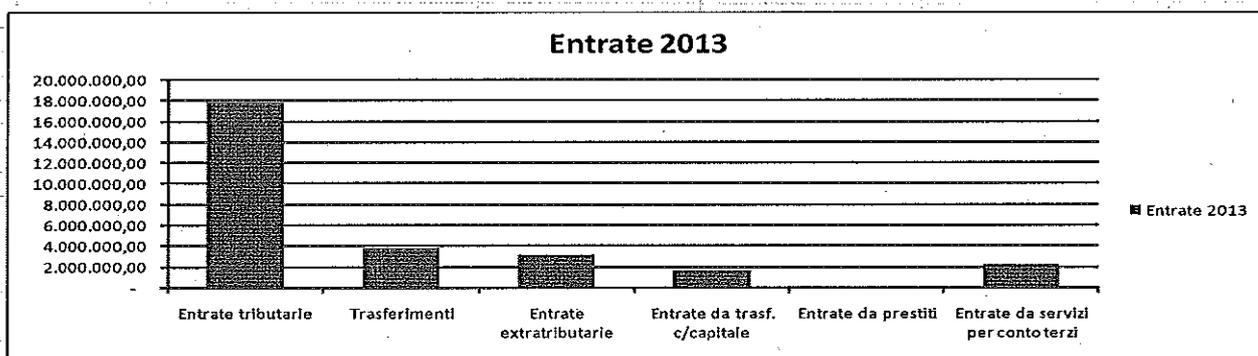
09	2.295.877,81
----	--------------

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.248.855,00	19.304.373,00	17.754.972,29		0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	509.722,71	2.617.291,26	3.809.378,15		0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.195.054,00	3.106.908,87	3.102.641,60		0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.873.200,00	3.222.500,00	1.659.469,15		0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.291.316,00	3.567.316,00	2.171.993,51		0%
Avanzo di amministrazione applicato			341.817,93	341.817,93		
TOTALE		28.118.147,71	32.160.207,06	28.840.272,63	722.124,92	-3%

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.221.143,71	24.193.966,97	22.619.001,92		0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.481.037,00	4.274.273,09	1.628.749,46		0%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	124.651,00	124.651,00	124.649,93		0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.291.316,00	3.567.316,00	2.171.993,51		0%
TOTALE		28.118.147,71	32.160.207,06	26.544.394,82	1.573.752,89	6%

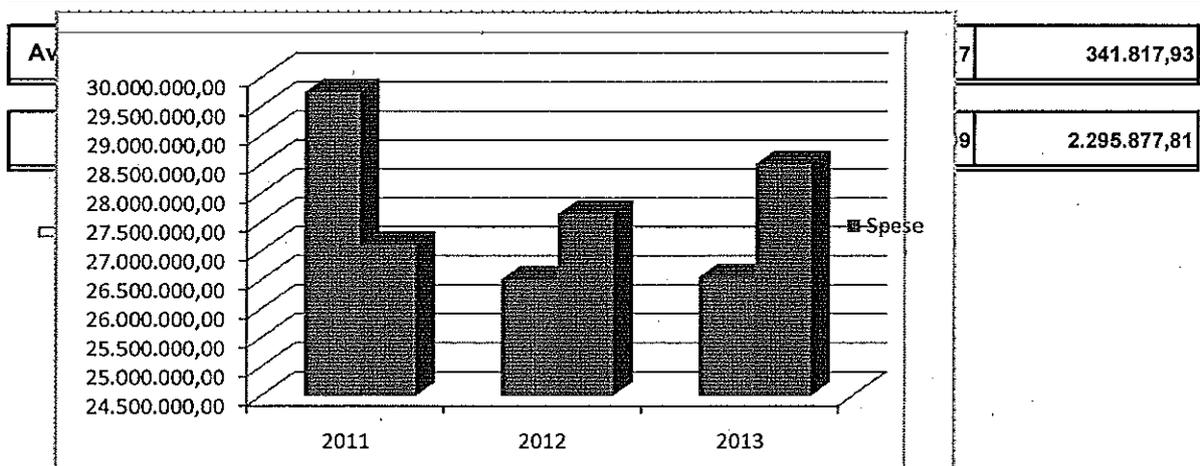


b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.450.540,98	19.697.850,98	17.754.972,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.041.348,69	1.043.834,02	3.809.378,15
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.334.147,84	3.029.726,54	3.102.641,60
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.225.160,80	1.657.312,73	1.659.469,15
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.048.558,10	2.203.202,49	2.171.993,51
Totale Entrate		27.099.756,41	27.631.926,76	28.498.454,70

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.629.323,37	20.994.719,92	22.619.001,92
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.337.364,95	1.183.013,93	1.628.749,46
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.723.019,14	2.118.383,50	124.649,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.048.558,10	2.203.202,49	2.171.993,51
Totale Spese		29.738.265,56	26.499.319,84	26.544.394,82

Avanzo di competenza (A)	-2.638.509,15	1.132.606,92	1.954.059,88
---------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------



7	341.817,93
9	2.295.877,81

c) Verifica del patto di stabilità interno 2013

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

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	24.466
impegni titolo I	22.619
riscossioni titolo IV	1.709
pagamenti titolo II	1.048
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2.508
Obiettivo programmatico 2012	2.236
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	272
Rispetto del Vincolo del Patto	RISPETTATO

L'Organo di revisione dà atto che l'ente ha provveduto a trasmettere nei tempi previsti dalla norma gli obiettivi ed i monitoraggi semestrali e che in data 13.03.2014 ha trasmesso la certificazione digitale finale, comprovante il rispetto dell'obiettivo annuale 2013.

Dà altresì atto che l'ente ha rispettato il patto di stabilità e sempre rispettato i vincoli posti dal patto di stabilità.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U. ANNO 2013	3.487.381,59	7.962.123,07	8.700.000,00	7.306.308,27
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	344.987,80	475.515,36	330.000,00	358.619,63
Addizionale IRPEF	2.521.236,16	3.142.877,79	3.230.000,00	3.138.698,79
Addizionale consumo di energia elettrica	373.872,82	13.776,58		8.496,59
Imposta di soggiorno		136.937,65	140.000,00	127.586,24
Imposta sulla pubblicità	68.302,69	82.492,91	82.000,00	72.265,97
Altre imposte	1.712.771,70	11.631,76	226.242,00	228.830,08
Totale categoria I	8.508.552,76	11.825.355,12	12.708.242,00	11.240.805,57
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani/TARES	4.343.340,35	4.804.309,17	4.769.613,00	4.681.258,85
TOSAP	244.217,17	267.861,96	225.000,00	230.055,60
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	532.677,48	192.494,56	475.000,00	395.179,14
Altre tasse	469.288,90	454.268,72	61.000,00	33.341,76
Totale categoria II	5.589.523,90	5.718.934,41	5.530.613,00	5.339.835,35
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.754,79	12.332,99	10.000,00	12.956,37
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio	3.336.709,53	2.141.228,46		
Entrate da fondo di solidarietà comunale				1.161.375,00
Totale categoria III	3.352.464,32	2.153.561,45	10.000,00	1.174.331,37
Totale entrate tributarie	17.450.540,98	19.697.850,98	18.248.855,00	17.754.972,29

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le

entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	428.500,00	358.619,63	190.677,32
Recupero evasione Tarsu	475.000,00	395.179,14	227.426,66
Recupero evasione altri tributi	1.495,00	2.906,84	2.906,84

b) TARES/TARSU

ENTRATE		
- da TARES	4.681.258,85	
<i>Totale entrate</i>		4.681.258,85
SPESE		
- raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	4.234.743,00	
- spazzamento	224.226,00	
- trasferimento spese funz.servizio gestione integrata rifiuti urbani	12.213,02	
- fondo svalutazione crediti	227.124,00	
- altri costi	29.890,00	
- a detrarre rimborso dello Stato per Tares delle scuole	- 17.968,20	
<i>Totale spese</i>		4.710.227,82
Percentuale di copertura		99,38%

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

Residui attivi al 1/1/2013	165.279,01
Residui riscossi nel 2013	122.833,79
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	42.445,22

L'indice di riscossione della TARSU in conto residui è pari al 74,32%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.557.737,43	1.174.889,43	1.150.940,18

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

anno 2011 63,52% (limite max 50% spese correnti e 25% manutenzione patrimonio comunale)
 anni 2012 e 2013 l'entrata predetta è stata destinata per intero al finanziamento di
 spese di investimento.

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	779.274,05	283.271,35	3.277.800,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.112.521,13	714.282,53	499.134,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.555,91	1.562,17	1.198,02
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	147.997,60	44.717,97	31.245,48
Totale	2.041.348,69	1.043.834,02	3.809.378,15

Si evidenzia che nella categoria 1- trasferimenti correnti dallo stato è ricompresa la risorsa riferita al trasferimento statale per minor gettito I.M.U. (D.L. 102/13 e D.L. 133/13) per euro 2.846.572,50 ed il contributo compensativo dell'I.M.U. sugli immobili comunali per euro 141.678,46.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.718.209,94	1.878.500,00	1.747.082,54	131.417,46
Proventi dei beni dell'ente	749.960,90	759.454,00	798.956,92	-39.502,92
Interessi su anticipi e crediti	25.177,73	26.500,00	28.666,78	-2.166,78
Utili netti delle aziende	23.151,58	49.000,00	49.254,38	-254,38
Proventi diversi	513.226,39	481.600,00	478.680,98	2.919,02
Totale entrate extratributarie	3.029.726,54	3.195.054,00	3.102.641,60	92.412,40

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 2011 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 riporta comunque di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale				
	Entrate	Spese	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido **	387.729,72	420.426,29	-32.696,57	92,22%
Vacanze minori	42.169,75	60.078,19	-17.908,44	70,19%
Mostre	80.859,94	80.856,40	3,54	100,00%
Vendita acqua di qualità	32.355,31	54.464,40	-22.109,09	59,41%
Totale	543.114,72	615.825,28	- 72.710,56	88,19%

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:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Accertamento	489.561,79	750.452,88	593.222,16
Riscossione	489.561,79	750.452,88	593.222,16

La parte vincolata del (50%), al netto delle somme accantonate al fondo svalutazione crediti, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	244.780,90	375.226,44	206.611,08
Spesa per investimenti			

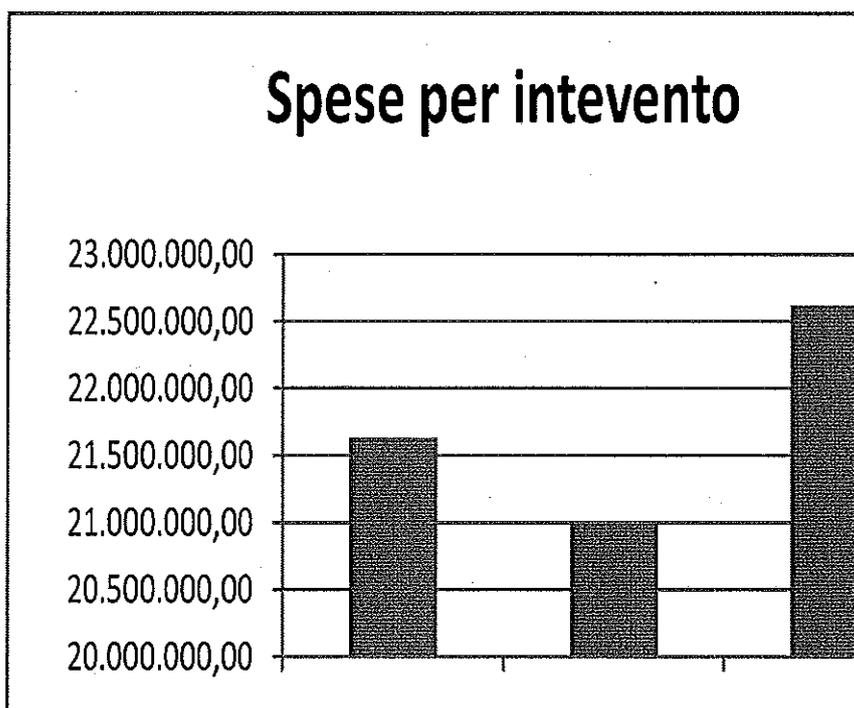
Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 57 del

24.06.2013.

h) 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	6.688.866,11	6.457.501,41	6.408.339,65
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	330.299,64	474.088,96	400.250,27
03 - Prestazioni di servizi	11.941.634,22	10.969.272,02	11.203.803,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	239.314,23	224.605,66	219.160,56
05 - Trasferimenti	1.322.346,47	1.115.433,27	3.576.042,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	397.448,98	222.259,54	134.327,53
07 - Imposte e tasse	566.816,04	616.305,34	552.345,47
08 - Oneri straordinari della gestione	142.597,68	915.253,72	124.731,67
Totale spese correnti	21.629.323,37	20.994.719,92	22.619.001,92



i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	6.457.501,41	6.408.339,65
spese incluse nell'int.03	95.118,57	84.979,08
irap	426.857,24	393.967,78
altre spese di personale incluse	13.798,94	19.545,67
totale spese di personale	6.993.276,16	6.906.832,18
altre spese di personale escluse	1.075.192,05	1.077.214,68
totale spese di personale soggette al limite	5.918.084,11	5.829.617,50
Spese Correnti	20.994.719,92	22.619.001,92
incidenza % su spese correnti	28,19%	25,77%

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.500.190,05
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	17.848,53
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	74.000,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	332.172,76
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.421.019,79
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	14.000,00
12) IRAP	393.968,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	134.087,60
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese: progettazione, formazione, rimborsi missioni	19.545,67
totale	6.906.832,40

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati(L.S.U.	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.441,73
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	659.966,28
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	356.563,97
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	10.103,94
10) incentivi recupero ICI	21.210,56
11) diritto di rogito	19.928,20
12) altre contribuiti regionali	
totale	1.077.214,68

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro i termini previsti, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare viene accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale risulta coerente a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, come rilevate dagli atti relativi alla costituzione del fondo, sono le seguenti

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	526.815,83	527.737,16
Risorse variabili	116.824,23	114.617,30
Totale	643.640,06	642.354,46
Percentuale sulle spese intervento 01	10%	10%

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.

Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare l'art. 16, comma 26, del Dl. n. 138/11, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227, del Tuel. Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

L'Organo di revisione dà atto che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2013 rispettano il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10;
- l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto.

Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2013 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	171.538,06	80%	34.300,00	17.481,62

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Missioni	10.766,96	50%	5.383,00	1.932,63

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Formazione	28.530,50	50%	14.265,00	9.011,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	22.325,53	50%	11.162,77	10.048,36

- dall'art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Acquisto mobili e arredi	18.587,31	20%	3.717,46	1.474,51

- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("Legge di Stabilità 2013"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti

Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

- dal programma, deliberato dal Consiglio Comunale (C.C. 71 del 11.07.2013) di incarichi di collaborazione autonoma 2013 e limiti di spesa, ai sensi dell'art. 3, c. 55 L. 244/2007, nonché per gli incarichi di ricerca, studio e consulenza, ai sensi dell'art. 6, comma 7 del D.L. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia di spesa	Impegnato 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Incarichi di collaborazione autonoma			290.000,00	274.425,17
Incarichi di consulenza, studi e ricerca	114.479,00	80%	22.895,80	17.383,84

“Fondo svalutazione crediti”

L'art. 6, comma 17, del DL n. 95/12 (“Spending Review”) ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai Titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, pur non ricadendo nella predetta fattispecie, ha comunque iscritto sul bilancio 2013 una quota di F.S.C. di € 1.164.652,00, confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato, assieme alle quote accantonate negli esercizi precedenti. La quota complessivamente accantonata ammonta ad € 1.710.055,00.

I) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 134.327,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,88%

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti Rendiconto 2011		
<i>Titolo I</i>	€.	17.450.540,98
<i>Titolo II</i>	€.	2.041.348,69
<i>Titolo III</i>	€.	3.334.147,84
<i>Totale Entrate Correnti</i>	€.	22.826.037,51
<i>Interessi passivi 2013</i>	€.	134.327,53
<i>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</i>		0,59%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,59%.

L'Organo di revisione prende atto che anche nell'esercizio 2013 l'ente non ha assunto mutui per il finanziamento di spese di investimento.

m) 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 %
3.481.037,00	4.274.273,09	1.628.749,46	2.645.523,63	- 61,89%

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		302.169,33		
- avanzo del bilancio corrente		536.754,33		
- alienazione di beni		56.028,97		
- altre risorse				
<i>Totale</i>			894.952,63	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali		452.500,00		
- contributi di altri				
- altri mezzi di terzi		281.296,83		
<i>Totale</i>			733.796,83	
Totale risorse				1.628.749,46
Impieghi al titolo II della spesa				1.628.749,46

n) 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	548.410,34	534.574,50	548.410,34	534.574,50
Ritenute erariali	1.103.296,81	1.040.341,83	1.103.296,81	1.040.341,83
Altre ritenute al personale c/terzi	88.328,70	74.328,38	88.328,70	74.328,38
Depositi cauzionali	385.363,40	302.996,75	385.363,40	302.996,75
Altre per servizi conto terzi	21.292,24	149.031,77	21.292,24	149.031,77
Fondi per il Servizio economato	41.316,00	41.316,00	41.316,00	41.316,00
Depositi per spese contrattuali	15.195,00	29.404,28	15.195,00	29.404,28

o) 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
1,54%	0,91%	0,59%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	11.133.058,43	4.870.015,84	2.751.632,34
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	461.390,23	240.346,91	124.649,93
Estinzioni anticipate	5.726.643,29	1.878.036,59	
Altre variazioni +/- (rideterminazione alcuni mutui CDP)	- 75.009,07		
Totale fine anno	4.870.015,84	2.751.632,34	2.626.982,41

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	352.894,75	216.258,69	134.327,53
Quota capitale	461.390,23	240.346,91	124.649,93
Totale fine anno	814.284,98	456.605,60	258.977,46

L'ente nel 2013, per i vincoli imposti dal patto di stabilità, non ha assunto nuovi mutui.

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

q) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del 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., come da determinazioni dirigenziali:

Dt 203 del 27.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 1 - gestione delle risorse;

Dt 205 del 28.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 6 – pianificazione e gestione del territorio e del paesaggio;

Dt 206 del 28.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 3 – servizi ai cittadini;

Dt 208 del 28.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 4 – programmazione e organizzazione e settore autonomo polizia municipale;

Dt 209 del 28.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 5 – servizi istituzionali e attività culturali ed economiche;

Dt 210 del 28.02.2014 – rendiconto esercizio 2013 – attestazione debiti fuori bilancio e riaccertamento residui attivi e passivi Area 2 – servizi al territorio, LL.PP. e ambiente.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Movimentazione nell'anno 2013 :

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.644.776,87	3.017.955,00	652.819,59	3.670.774,59	25.997,72
C/capitale Tit. IV, V	1.030.530,77	618.948,71	411.582,06	1.030.530,77	
Servizi c/terzi Tit. VI	60.444,45	41.644,37	18.680,01	60.324,38	-120,07
Totale	4.735.752,09	3.678.548,08	1.083.081,66	4.761.629,74	25.877,65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	7.164.401,69	5.697.475,93	1.122.271,71	6.819.747,64	344.654,05
C/capitale Tit. II	4.163.926,11	672.384,41	3.378.588,28	4.050.972,69	112.953,42
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	998.504,04	614.118,99	382.402,20	996.521,19	1.982,85
Totale	12.326.831,84	6.983.979,33	4.883.262,19	11.867.241,52	459.590,32

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	117.006,28
Minori residui attivi	91.128,63
Minori residui passivi	459.590,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	485.467,97

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	370.651,77
Gestione in conto capitale	112.953,42
Gestione tit III	
Gestione servizi conto terzi	1.862,78
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	485.467,97

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi per € 91.128,63
- maggiori residui attivi per € 117.006,28
- minori residui passivi: per € 459.590,32

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 12.092,55, di cui Euro 400,00 ad oggi sono stati riscossi;

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 1.580,00.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I				43.500,00	383.295,28	3.151.593,02	3.578.388,30
di cui Tarsu							
Titolo II	10.211,23			24.749,05	28.861,69	612.804,58	676.626,55
Titolo III	1.881,32	11.000,00	251,00	116.413,87	32.656,15	753.333,74	915.536,08
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	1.580,00	159.263,27	80.234,00	43.331,00	110.886,49	452.500,00	847.794,76
Titolo V	16.287,30						16.287,30
Titolo VI	12.025,57	379,00	500,00	857,93	4.917,51	42.890,36	61.570,37
Totale	41.985,42	170.642,27	80.985,00	228.851,85	560.617,12	5.013.121,70	6.096.203,36

PASSIVI							
Titolo I	152.060,70	50.221,15	283.078,91	137.349,82	499.561,13	4.447.786,14	5.570.057,85
Titolo II	412.776,74	2.345.319,37	180.112,96	115.662,56	324.716,65	1.161.735,28	4.540.323,56
Titolo III							
Titolo IV	104.790,00	520,00	229.956,84	27.114,00	20.021,36	271.066,67	653.468,87
Totale	669.627,44	2.396.060,52	693.148,71	280.126,38	844.299,14	5.880.588,09	10.763.850,28

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 115.487,24.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	114.522,24
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	965,00
Totale	115.487,24

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.

Il Collegio prende atto che, con riferimento al debito di euro 965,00 riconosciuto ai sensi della lett. e) art. 194 Tuel, l'importo, pur finanziato nel bilancio 2013, per mero errore materiale non è stato impegnato e pertanto è stato provveduto all'impegno contabile sulle risorse disponibili del bilancio 2014 e successivamente liquidato.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
6.520,88	11.826,13	115.487,24

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

Con riferimento alla determina dirigenziale 208 del 28.02.2014, il Collegio prende atto che la Direzione Generale ha attestato che al 31.12.2013 risultavano note, anche se in alcuni casi non notificate, sentenze con carattere esecutivo, da considerarsi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) D.Lgs. 267/00 per euro 1.729,13, riconosciuti e finanziati con delibera consiliare n. 6 del 16.01.2014;

Parametri di deficitarietà strutturale

Il Collegio prende atto che anche per l'anno 2013 l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Rapporti di debito/credito con le 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 DL 95/2012, come da note informative asseverate ed allegate al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate, al momento, discordanze solo con la società Publiacqua spa, per la quale si richiede di effettuare ulteriori approfondimenti, al fine di eliminare le relative discordanze.

Resa del conto degli agenti contabili

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

- Tesorerie
- Economo
- Concessionari
- Consegnatari dei beni

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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	01/01/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	228.891,15	82.082,32	- 128.046,48	182.926,99
Immobilizzazioni materiali	56.711.387,10	935.513,55	- 2.362.949,77	55.283.950,88
Immobilizzazioni finanziarie	2.587.135,82		10.374,85	2.597.510,67
Totale immobilizzazioni	59.527.414,07	1.017.595,87	- 2.480.621,40	58.064.388,54
Rimanenze				-
Crediti	4.737.375,97	1.332.949,74	25.877,65	6.096.203,36
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	10.491.042,05	- 483.904,98		10.007.137,07
Totale attivo circolante	15.228.418,02	849.044,76	25.877,65	16.103.340,43
Ratei e risconti	48.867,16		- 10.306,96	38.560,20
Totale dell'attivo	74.804.699,25	1.866.640,63	- 2.465.050,71	74.206.289,17
Conti d'ordine	4.163.926,11	489.350,87	- 112.953,42	4.540.323,56
Passivo				
Patrimonio netto	41.168.437,57	2.066.085,67	- 1.511.182,33	41.723.340,91
Conferimenti	22.700.731,01	1.514.049,23	- 619.172,95	23.595.607,29
Debiti di finanziamento	2.751.632,34	- 124.649,93		2.626.982,41
Debiti di funzionamento	7.164.401,69	- 1.249.689,79	- 344.654,05	5.570.057,85
Debiti per iva		3.897,77		3.897,77
Altri debiti	998.504,04	- 343.052,32	- 1.982,85	653.468,87
Totale debiti	10.914.538,07	- 1.713.494,27	- 346.636,90	8.854.406,90
Ratei e risconti	20.992,60		11.941,47	32.934,07
Totale del passivo	74.804.699,25	1.866.640,63	- 2.465.050,71	74.206.289,17
Conti d'ordine	4.163.926,11	489.350,87	- 112.953,42	4.540.323,56

Il risultato economico e le poste patrimoniali sono state determinate attraverso la conciliazione degli accertamenti ed impegni della gestione finanziaria, con la rilevazione delle rettifiche ed integrazioni, al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali di competenza.

L'Organo di Revisione prende atto della relazione di accompagnamento al conto economico, del patrimonio e prospetto di conciliazione ex art. 231 D.Lgs. 267/2000, cui si rimanda circa i criteri di valutazione del patrimonio e delle competenze economiche.

L'Organo di Revisione prende altresì atto che il conto economico si chiude con un utile di euro

554.903,34.

Il risultato economico dell'esercizio trova corrispondenza nel valore in aumento del patrimonio netto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Bagno a Ripoli, li 23 APR. 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE – DOTT. GABRIELE DEVENTI

REVISORE – DOTT. MARCO GALLETTI

REVISORE – RAG. CLAUDIO BARTOLUCCI MICELI