

Comune di Balestrate

Provincia di Palermo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

© ANCREL – 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANNA PARATORE

PROF-SEBASTIANO ORLANDO

Comune di Balestrate

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 24/06/2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti in caso di collegio

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di BALESTRATE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Balestrate, lì 24/06/2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie	14
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti	20
Spese per il personale	21
Contrattazione integrativa.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
Spese in conto capitale.....	23
Servizi per conto terzi	24
Indebitamento e gestione del debito	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
Analisi della gestione dei residui.....	26
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	28
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	29
Rapporti con organismi partecipati	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	29
Tempestività pagamenti	30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	30
Resa del conto degli agenti contabili	30
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	30
CONTO ECONOMICO.....	31
CONTO DEL PATRIMONIO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

I sottoscritti Anna Paratore, Sebastiano Orlando, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.72 del 20/07/2011 esaminate la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 24.04.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) [conto del bilancio](#);
- b) [conto 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 deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il [prospetto di conciliazione](#);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - 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](#);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) ;
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 12_2_2010;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 del 18/01/2013 al n.12 del 12/12/2013;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'[art. 6 del D.L. 78/2010](#);
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#) per Euro 31.097,92 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che il Responsabile del servizio finanziario con determina n.29 del 22/04/2014 ha 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. 3.466 reversali e n. 2.152 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato da difficoltosa e tardiva riscossione di entrate proprie e ritardo dei trasferimenti da parte della Regione Siciliana.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Don Rizzo Banca di Credito Cooperativo Alcamo, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	1.570.308,54	5.950.352,88	7.520.661,42
Pagamenti	2.871.565,07	4.649.096,35	7.520.661,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

	2011	2012	2013
Disponibilità			0,00
Anticipazioni	619.235,49	318.855,76	940.606,66
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

	2011	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	301,00	356,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	617.526,16	268.144,87	392.063,55
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	683.406,72	940.606,66
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	619.235,49	318.855,76	940.606,66
Entità anticipazione non restituita al 31/12	619.235,49	318.855,76	940.606,66
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi a	14.611,06	4.408,26	5.902,88

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 398.451,36 come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	7.785.443,36	6.656.630,22	9.291.327,77
Impegni di competenza	7.678.921,31	6.362.382,66	8.892.876,41
Saldo avanzo di competenza	106.522,05	294.247,56	398.451,36

così dettagliati:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		5.950.352,88
Pagamenti	(-)		4.649.096,35
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	1.301.256,53
Residui attivi	(+)		3.340.974,89
Residui passivi	(-)		4.243.780,06
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-902.805,17
Saldo avanzo di competenza		<i>[A] - [B]</i>	398.451,36

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:

33

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	2.009.858,84	2.377.743,47	3.728.363,99
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	3.042.074,76	2.379.051,12	2.002.759,94
Entrate titolo III	4.073.564,13	367.642,27	290.438,50
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.459.287,73	5.124.436,86	6.021.562,43
Spese titolo I (B)	5.245.469,73	4.779.397,93	5.455.511,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	135.515,59	214.453,89	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	78.302,41	130.585,04	566.051,30
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	78.302,41	130.585,04	566.051,30

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	347.292,45	530.140,10	118.280,26
Entrate titolo V **	500.000,00	0,00	1.027.443,21
Totale titoli (IV+V) (M)	847.292,45	530.140,10	1.145.723,47
Spese titolo II (N)	819.074,11	366.477,58	792.264,98
Differenza di parte capitale (P=M-N)	28.218,34	163.662,52	353.458,49
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	28.218,34	163.662,52	353.458,49

** categorie 2,3 e 4.

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:

Tab. 8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	246.035,12	246.035,12
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	110.000,00	110.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	45.078,29	44.010,64
Per proventi parcheggi pubblici	33.183,60	2.960,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	131.875,87	131.875,87
Totale	566.172,88	534.881,63

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

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	57.280,08
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	104.556,73
Recupero evasione tributaria	398.882,84
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	90.156,58
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	650.876,23
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	45.478,41
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	45.478,41
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	605.397,82

Il Collegio rileva che il risultato della gestione corrente è stato significativamente condizionato da entrate eccezionali, che solo in minima parte sono state utilizzate a finanziare corrispondenti spese correnti straordinarie.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 315.022,21, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			0,00
RISCOSSIONI	1.570.308,54	5.950.352,88	7.520.661,42
PAGAMENTI	2.871.565,07	4.649.096,35	7.520.661,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.473.497,73	3.340.974,89	5.814.472,62
RESIDUI PASSIVI	1.255.670,35	4.243.780,06	5.499.450,41
<i>Differenza</i>			315.022,21
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			315.022,21

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	604.638,76	743.290,89	315.022,21
di cui:			
a) Vincolato	196.254,03	383.471,74	35.850,19
b) Per spese in conto capitale	165.238,99	165.238,99	130.546,16
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	243.145,74	194.580,16	148.625,86

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		99.043,47			0,00	99.043,47
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	9.291.327,77
Totale impegni di competenza (-)	8.892.876,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	398.451,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	42,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.024.944,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.198.182,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	826.720,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	398.451,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-826.720,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	99.043,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	644.247,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	315.022,21

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

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.009.858,84	2.377.743,47	3.728.363,99
<i>Titolo II</i>		3.042.074,76	2.379.051,12	2.002.759,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	407.354,13	367.642,27	290.438,50
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	347.292,45	530.140,10	662.542,30
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.119.235,49	318.855,76	1.968.049,97
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	859.627,69	683.197,50	639.173,07
Totale Entrate		7.785.443,36	6.656.630,22	9.291.327,77

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.245.469,73	4.779.397,93	5.455.511,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	819.074,11	366.477,58	792.264,98
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	754.751,08	533.309,65	2.005.927,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	859.626,39	683.197,50	639.173,07
Totale Spese		7.678.921,31	6.362.382,66	8.892.876,41

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	106.522,05	294.247,56	398.451,36
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	99.043,47
--	-------------	-------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	106.522,05	294.247,56	497.494,83
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

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

Tab. 14	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	4.862,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	758,96
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	206,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	552,96
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-166,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	386,96
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	386,96
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	6.012,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	274,00
Totale entrate finali	6.286,00
impegni titolo I al netto esclusioni	5.475,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	343,00
Totale spese finali	5.818,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	468,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	0,00

f

L'ente ha provveduto in data 29/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013](#).

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U. (ICI anno 2011)	873.500,00	1.147.070,00	1.668.031,88
I.C.I. recupero evasione		150.000,00	363.322,00
I.M.U. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	2.484,36	1.973,22	653,24
Addizionale I.R.P.E.F.	123.000,00	123.000,00	186.023,48
Addizionale com.consumo energia elettrica	97.434,59	34.850,91	17.775,55
Imposta di soggiorno			
Compartecipazione IVA			
5 PER MILLE			
Altre imposte			
Totale categoria I	1.096.418,95	1.456.894,13	2.235.806,15
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tassa rifiuti solidi urbani	828.127,89	918.182,41	
TARES (ex TIA)			1.243.530,75
Tassa concorsi			
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	83.471,97		32.560,84
Totale categoria II	911.599,86	918.182,41	1.276.091,59
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.840,03	2.666,93	716,20
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			215.750,05
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.840,03	2.666,93	216.466,25
Totale entrate tributarie	2.009.858,84	2.377.743,47	3.728.363,99

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	363.322,00	242,21%	47.597,83	13,10%
Recupero evasione TARSU/TIA	45.000,00	32.560,84	72,36%	5,93	0,02%
Recupero evasione altri tributi		395.882,84	#DIV/0!		0,00%
Totale	195.000,00	791.765,68	406,03%	47.603,76	6,01%

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

	2011	2012	2013
Accertamento	174.903,48	163.432,41	791.765,68
Riscossione (competenza)	48.329,77	53.778,49	47.603,76

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Tab. 18

Ricavi:		
- da tassa	1.184.315,00	
- da addizionale	59.215,75	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		1.243.530,75
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.243.530,75	
- raccolta differenziata	ù	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	0,00	
Totale costi		1.243.530,75
Percentuale di copertura		100,00%

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.822.578,53	100,00%
Residui riscossi nel 2013	453.073,32	24,86%
Residui eliminati (-)	287.399,57	15,77%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.082.105,64	59,37%
Residui della competenza	797.797,72	
Residui totali	1.879.903,36	

Il collegio ritiene ancora una volta segnalare la scarsa riscossione in percentuale sul totale dei residui **(24,86 %)**, su un ammontare iniziale **di Euro 1.822.578,53**.

Se si considera poi, che i residui riportati al 31/12/2013 derivanti dagli anni precedenti sommano Euro **1.082.105,64**, si possono facilmente comprendere le motivazioni per cui l'Ente è costretto a ricorrere costantemente alla anticipazione di cassa.

Si sollecitano ulteriormente i responsabili dei vari uffici preposti alla riscossione ad una attivazione urgente e proficua, mirante alla riscossione delle entrate proprie di fatto già impegnate.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
201.333,99	201.846,19	161.836,81

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	0,00	0,00%	
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	674,23	100,00%
Residui riscossi nel 2013	674,23	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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	1.006.019,26	733.651,56	371.415,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.948.763,49	1.645.399,56	1.607.336,07
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	87.292,01		24.008,24
Totale	3.042.074,76	2.379.051,12	2.002.759,94

Entrate Extratributarie

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

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	67,13%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	59,56%
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	83,18%
Mense scolastiche	33.807,58	44.000,00	-10.192,42	76,84%	81,06%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	5,94%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	4,26%
Centro creativo "Casa Cecchi"			0,00	#DIV/0!	40,27%
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	24,00%
Totali	33.807,58	44.000,00	-10.192,42	76,84%	68,72%

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	1.243.530,75	1.243.530,75	0,00	100%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([art. 208 D.Lgs. 285/92](#))

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

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
157.845,12	152.250,01	90.156,58

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	38.964,34	42.284,01	37.183,32
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!		#DIV/0!
Spesa per investimenti	42.736,72	19.348,30	6.827,32
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	511.215,86	100,00%
Residui riscossi nel 2013	18.926,00	3,70%
Residui eliminati (-)	148.625,31	29,07%
Residui (da residui) al 31/12/2013	343.664,55	67,22%
Residui della competenza	58,71,97	
Residui totali	343.664,55	

Il Collegio, anche per le entrate per sanzioni amministrative, rileva la significatività del valore dei residui al 31/12/2013, Euro 343.664,56.

Significativo appare l'ammontare e la percentuale dell'importo dei residui eliminati Euro 148.625,31 pari al 29,07% del valore dei residui al 1/01/2013.

Se si considera poi che a fronte di residui per Euro 511.215,88, sono stati riscossi Euro 18.926,00, appena il 3,70%, si ritiene dare scarsa affidabilità su una elevata percentuale di riscossione dei residui rimasti.

Per le motivazioni espresse, relative alla scarsa probabilità di riscossione, il Collegio raccomanda che gli impegni di spesa correlate alle entrate delle sanzioni amministrative, siano effettuate solo dopo la riscossione delle stesse e mai dopo l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono **diminuite** di Euro 17.634,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: minori incassi proventi parcheggi.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	84.456,94	100,00%
Residui riscossi nel 2013	10.000,00	11,84%
Residui eliminati -	62.612,62	74,14%
Residui (da residui) al 31/12/2013	11.844,32	14,02%
Residui della competenza	3.698,82	
Residui totali	15.543,14	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	2.240.516,88	2.030.329,91	2.015.984,96
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	72.078,30	71.702,89	52.122,69
03 - Prestazioni di servizi	2.189.606,84	2.116.518,89	2.324.464,71
04 - Utilizzo di beni di terzi	30.500,91	26.062,40	41.765,23
05 - Trasferimenti	419.866,65	294.188,20	748.953,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	107.958,14	86.660,03	80.121,77
07 - Imposte e tasse	137.232,13	128.411,75	128.005,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	47.709,88	25.523,86	64.092,14
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	5.245.469,73	4.779.397,93	5.455.511,13

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#).

Tab. 32

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	2.030.329,91	2.015.984,96
spese incluse nell'int.03	10.752,00	14.742,34
irap	119.309,86	118.892,72
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.160.391,77	2.149.620,02
spese escluse	0,00	154.406,03
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.160.391,77	1.995.213,99
Spese correnti	0,00	5.455.511,13
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	#DIV/0!

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

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.567.978,85
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	31.363,28
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	416.642,83
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	118.892,72
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.500,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.242,34
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.149.620,02

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		4.242,34
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		112.896,89
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		19.474,41
10	Incentivi recupero ICI		15.997,00
11	Diritto di rogito		1.795,39
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
Totale			154.406,03

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	162.942,64	162.992,64	168.096,36
Risorse variabili	75.000,00	79.000,00	77.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-9.173,67	-20.661,13	-29.834,80
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	228.768,97	221.331,51	215.261,56
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'[art. 15, c. 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](#)).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 73.438,89 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,31%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
926.003,00	931.070,53	792.264,98	138.805,55	14,90%

Tab. 37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		99.043,47	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse		315.310,52	
<i>Parziale</i>			<u>414.353,99</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		131.875,87	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari		246.035,12	
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>377.910,99</u>
Totale risorse			
Impieghi al titolo II della spesa			792.264,98

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	Accertamento		Impegno	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	161.391,95	155.295,76	161.391,95	155.295,76
Ritenute erariali	304.116,06	297.304,51	304.116,06	297.304,51
Altre ritenute al personale c/terzi	56.679,24	69.168,27	56.679,24	69.168,27
Depositi cauzionali	2.419,00	691,80	2.419,00	691,80
Fondi per il Servizio economato	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Depositi per spese contrattuali	14.850,00	12.368,00	14.850,00	12.368,00
Altre per servizi conto terzi	136.741,25	97.344,73	136.741,25	97.344,73
Totali	683.197,50	639.173,07	676.197,50	639.173,07

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	161.391,95	155.295,76	161.390,71	155.295,76
Ritenute erariali	304.116,06	297.304,51	304.115,76	297.304,51
Altre ritenute al personale c/terzi	56.679,24	69.168,27	55.551,24	66.066,27
Depositi cauzionali	2.419,00	691,80	450,00	
Fondi per il Servizio economato		7.000,00	7.000,00	7.000,00
Depositi per spese contrattuali	14.850,00	12.368,00	2.677,00	1.019,00
Altre per servizi conto terzi	98.469,90	89.734,37	57.230,75	97.344,73
Totali	637.926,15	334.258,20	588.415,46	624.030,27

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
		1,61%	1,59%

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

Tab. 41

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	2.062.695,92	2.427.180,33	2.212.726,44
Nuovi prestiti (+)	500.000,00		131.875,87
Prestiti rimborsati (-)	-135.515,59	-163.979,36	-109.753,13
Estinzioni anticipate (-)		50.474,53	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.427.180,33	2.313.675,50	2.234.849,18
Nr. Abitanti al 31/12	6.637,00	6.629,00	6.415,00
Debito medio per abitante	365,70	333,80	339,02

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	87.750,00	81.667,00	73.438,89
Quota capitale	135.515,59	163.979,36	169.753,13
Totale fine anno	223.265,59	245.646,36	243.192,02

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 895.567,44.dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli [179](#), [182](#), [189](#) e [190](#) del TUEL.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.830.944,81	755.433,27	-645.560,82	1.429.950,72	50,51%	1.573.557,21	3.003.507,93
Titolo II	965.057,84	739.790,87	-70.092,37	155.174,60	16,08%	1.175.727,24	1.330.901,84
Titolo III	846.582,68	30.211,95	-211.874,30	604.496,43	71,40%	62.378,95	666.875,38
Gest. Corrente	4.642.585,33	1.525.436,09	-927.527,49	2.189.621,75	47,16%	2.811.663,40	5.001.285,15
Titolo IV	1.175.424,48	1.958,40	-1.057.202,06	116.264,02	9,89%	389.825,26	506.089,28
Titolo V	68.632,30		-30.171,34	38.460,96	56,04%	131.875,87	170.336,83
Gest. Capitale	1.244.056,78	1.958,40	-1.087.373,40	154.724,98	12,44%	521.701,13	676.426,11
Servizi c/terzi Tit. VI	182.066,24	42.914,05	10.001,19	129.151,00	70,94%	7.610,36	136.761,36
Totale	6.068.708,35	1.570.308,54	-2.004.899,70	2.473.497,73	40,76%	3.340.974,89	5.814.472,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.358.440,25	2.071.346,35	93.556,33	193.537,57	8,21%	1.649.821,22	1.843.358,79
C/capitale Tit. II	2.488.629,80	394.881,87	1.097.727,18	996.020,75	40,02%	742.641,94	1.738.662,69
Rimb. prestiti Tit. III	318.855,76	318.855,76			0,00%	1.836.174,10	1.836.174,10
Servizi c/terzi Tit. IV	159.491,65	86.481,09	6.898,71	66.111,85	41,45%	15.142,80	81.254,65
Totale	5.325.417,46	2.871.565,07	1.198.182,22	1.255.670,17	23,58%	4.243.780,06	5.499.450,23

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	42,56
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-780.141,96
Gestione corrente vincolata	-147.385,53
Gestione in conto capitale vincolata	-30.171,34
Gestione in conto capitale non vincolata	-1.057.202,06
Gestione servizi conto terzi	-10.001,19
Minori residui attivi	-2.024.902,08
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	93.556,33
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	30.171,34
Gestione in conto capitale non vincolata	1.067.556,84
Gestione servizi c/terzi	6.898,71
Minori residui passivi	1.198.183,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-826.676,30

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-686.543,07
Gestione in conto capitale	-1.057.202,06
Gestione servizi c/terzi	-3.102,48
Gestione vincolata	920.171,31
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-826.676,30

Il Collegio ritiene che la determina n.29 del 22-04-2014, non riporti in maniera esplicita le motivazioni delle variazioni dei residui sia attivi che passivi.

Si invita il Responsabile del Servizio Finanziario, considerato tra l'altro la significatività degli importi, a fornire al Consiglio, le documentate motivazioni che giustificano le variazioni che hanno portato ad un riaccertamento dei residui

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

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012		1051754,43	378160,3	1028613,07	42921,6
Residui riscossi		34382,26	7881,35	1284,17	0
Residui stralciati o cancellati		640880,91	147632,25	971737,78	10002,89
Residui da riscuotere al 31/12/2013		376491,26	222646,7	55591,12	32918,71

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ha già precedentemente espresso un proprio parere.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolato l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per Euro 2.024.902,08 perché ritenuti in parte insussistenti ed in parte per dubbia esigibilità iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione non ha potuto provvedere alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate, perché l'Ente ad oggi non in possesso della documentazione inerente.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	376.501,26	121.775,53	362.457,12	286.005,03	283.211,78	1.573.557,21	3.003.507,93
di cui Tarsu	230.720,54		209.684,31	236.843,48	283.181,38	797.797,72	1.758.227,43
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				35.314,73	119.859,87	1.175.727,24	1.330.901,84
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	222.647,30	60.770,83	57.914,72	121.368,84	141.794,74	62.378,95	666.875,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	599.148,56	182.546,36	420.371,84	442.688,60	544.866,39	2.811.663,40	5.001.285,15
Titolo IV	55.591,12	43.929,00			16.743,90	389.825,26	506.089,28
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	38.460,96					131.875,87	170.336,83
Tot. Parte capitale							
Titolo VI	32.918,71	2.000,00	91.303,04	570,25	2.359,00	7.610,36	136.761,36
Totale Attivi	726.119,35	228.475,36	511.674,88	443.258,85	563.969,29	3.340.974,89	5.814.472,62
PASSIVI							
Titolo I	9.773,15	2.000,00	9.446,11	24.298,66	148.019,83	1.649.821,22	1.843.358,97
Titolo II	336.440,72	43.929,00	82.038,23	312.527,63	221.085,17	742.641,94	1.738.662,69
Titolo III						1.836.174,10	1.836.174,10
Titolo IV	32.918,71	5.580,84	3.399,10	9.414,27	14.182,00	15.142,80	80.637,72
Totale Passivi	379.132,58	51.509,84	94.883,44	346.240,56	383.287,00	4.243.780,06	5.498.833,48

<i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 31.097,92 di cui Euro 31.097,92 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	18.389,00	7.797,50	4.600,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	16.412,00		26.497,92
Totale	34.801,00	7.797,50	31.097,92

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.

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

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

a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 8.086,26**.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Non è stato possibile effettuare la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art.6 del D-L-95/2012, mancando nota informativa asseverata che doveva esser allegata al rendiconto.

Il collegio non è stato messo nelle condizioni di potere riscontrare discordanze o meno, con il valore dei crediti e debiti reciproci, con gli organismi partecipati, riportati in bilancio.

A richiesta il Responsabile del Servizio Finanziario, riferisce che ad oggi non risulta pervenuta da parte degli organismi partecipati comunicazioni dei rispettivi debiti e crediti reciproci.

Il collegio, sulla problematica ATO Rifiuti PA 1 spa, richiama quanto riportato sulla relazione al consuntivo anno 2012

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'unico servizio pubblico non gestito direttamente dall'Ente, è la raccolta dei rifiuti solidi urbani, che per disposizioni legislative regionali, è affidato alla società Servizi Comunali Integrati RSU spa in liquidazione.

Per l'esercizio 2013, il costo sostenuto per il servizio è stato di Euro 1.243.530,75, corrispondente al valore del piano finanziario trasmesso dalla società con nota prot.9736 del 8/08/2013, oltre alla quota pari al 5% di spettanza alla provincia, così come riportato in delibera della Giunta Comunale n.76 del 27/11/2013.

ORGANISMI PARTECIPATI**SERVIZI COMUNALI INTEGRATI RSU IN LIQUIDAZIONE**

- Risultato esercizio 2012 Utile Euro 77,00

SVILUPPO DEL GOLFO SOCIETA' CONSORTILE ARL (percentuale di partecipazione 3%)

- Risultato esercizio 2012 Utile Euro 10,00

CITTA' DELLA COSTA DI NORD OVEST SPA

- Risultato esercizio 2012 Perdita Euro 40.180,00

Il Collegio invita l'Ente a valutare la opportunità del mantenimento del possesso di quote sociali, in organismi il cui rapporto costo-benefici sia ininfluenza o negativo per il Comune.

<i>Tempestività pagamenti</i>

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione ha accertato che i tempi osservati sono pari a 120 gg.

<i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i>
--

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

<i>Resa del conto degli agenti contabili</i>

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#) :

Tesoriere.

Economo ..

Ufficio Anagrafe

<i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i>
--

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e

patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo [229](#) del TUEL.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	5.658.605,15	5.323.615,45	6.181.352,00
<i>B Costi della gestione</i>	5.334.732,89	4.924.993,31	5.560.502,94
Risultato della gestione	323.872,26	398.622,14	620.849,06
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-18.648,00		
Risultato della gestione operativa	305.224,26	398.622,14	620.849,06
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-105.941,57	-83.992,43	-78.074,53
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-31.617,01	-504.593,34	-901.165,78
Risultato economico di esercizio	167.665,68	-189.963,63	-358.391,25

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	23.715,66		-5.908,80	17.806,86
Immobilizzazioni materiali	12.432.895,30	444.504,91	-957.513,07	11.919.887,14
Immobilizzazioni finanziarie	2.149,21	851.345,64		853.494,85
Totale immobilizzazioni	12.458.760,17	1.295.850,55	-963.421,87	12.791.188,85
Rimanenze	6.900,00	2.750,00		9.650,00
Crediti	6.217.770,58	1.771.950,52	-1.906.913,44	6.082.807,66
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	6.224.670,58	1.774.700,52	-1.906.913,44	6.092.457,66
Ratei e risconti	3.729,50	337,69		4.067,19
Totale dell'attivo	18.687.160,25	3.070.888,76	-2.870.335,31	18.887.713,70
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.854.961,29</i>	<i>347.760,07</i>	<i>-1.097.727,18</i>	<i>2.104.994,18</i>
Passivo				
Patrimonio netto	7.561.341,95	587.670,84	-946.062,18	7.202.950,61
Conferimenti	6.333.881,60	642.206,84	-939.213,42	6.036.875,02
Debiti di finanziamento	1.958.326,83	857.690,18	-30.171,34	2.785.845,67
Debiti di funzionamento	2.358.440,25	-421.525,13	-93.556,33	1.843.358,79
Debiti per anticipazione di cassa	318.855,76	621.750,90		940.606,66
Altri debiti	159.132,87	-71.338,29	-6.898,71	80.895,87
Totale debiti	4.794.755,71	986.577,66	-130.626,38	5.650.706,99
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	18.689.979,26	2.216.455,34	-2.015.901,98	18.890.532,62
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.854.961,29</i>			<i>2.854.961,29</i>

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 TUEL 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio vuole ancora una volta evidenziare e porre all'attenzione del Consiglio, la criticità finanziaria del Comune, che è costretto a ricorrere continuamente alla anticipazione di cassa, da parte del tesoriere, per le motivazioni ribadite anche nella relazione al conto consuntivo esercizio 2012.

A parte i ritardi nei trasferimenti, in modo particolare dalla Regione Siciliana, L'Ente riscontra notevoli difficoltà nella riscossione delle entrate proprie.

Se si considera poi, che con Determina n.29 del 22-04-2014, il Responsabile del Servizio Finanziario ha quantificato minor residui attivi per Euro 2.024.944,64 e minor residui passivi per Euro **1.198.182,22**, si può ben comprendere perché il collegio, sia in sede di approvazione del presente consuntivo che nei precedenti esercizi ha particolarmente insistito sulla necessità di un'attenta e scrupolosa verifica dei residui per accertarne la effettiva esigibilità, con la naturale conseguenza di suggerire di tenere vincolato l'intero avanzo .

Considerato il notevole importo, il Collegio ritiene che la determina n.29 del 22-04-2014, del Responsabile Servizio Finanziario, debba essere analiticamente e specificatamente dettagliata per quanto riguarda le motivazioni, pertanto il Responsabile del Servizio Finanziario, dovrebbe predisporre e fornire al Consiglio Comunale, prima dell'esame del rendiconto 2013, le dettagliate motivazioni che giustificano l'approvazione della richiamata determina.

Si vuole ancora evidenziare, che il risultato della gestione di competenza (Avanzo Euro 398.451,36) è stato significativamente condizionato da entrate straordinarie non ripetitive , come meglio evidenziato a pag. 10. Questo perché le entrate straordinarie e non ripetitive, dovrebbero essere utilizzate a finanziare prevalentemente spese straordinarie o spese in conto capitale ed in assenza di dette entrate il risultato di amministrazione avrebbe riportato un valore sostanzialmente diverso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione , **residui attivi di dubbia esigibilità**.

L'ORGANO DI REVISIONE
