

# COMUNE DI ORISTANO

Provincia di Oristano

## *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**

DR. COSTANTINO PORCU, PRESIDENTE



DR. LUISA ELIDE CORRIGA, COMPONENTE



DR. ALBERTO FRAU, COMPONENTE



Comune di ORISTANO

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 28 aprile 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

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 ORISTANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Porcu

Dr. Luisa Elide Corriga

Dr. Alberto Frau

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

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

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

- *Piano triennale contenimento delle spese*

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Porcu Costantino, Corriga Luisa Elide e Frau Alberto revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 20.11.2012;*

◆ ricevuta in data 17 aprile .2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 15.04. 2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- 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 (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;

- ◆ 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 dell'ente

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 31/03-30/06-30/09-31/12/2013
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 1.149.389,35 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. 5080 reversali e n. 13951 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, Banco di Sardegna 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			11.043.754,91
Riscossioni	10.691.416,09	33.206.225,28	43.897.641,37
Pagamenti	14.847.297,48	29.517.290,00	44.364.587,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>10.576.808,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>10.576.808,80</b>

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

	Disponibilità
Anno 2011	7.656.547,70
Anno 2012	11.043.754,91
Anno 2013	10.576.808,80

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.608.974,20

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	48.253.892,63
Impegni	(-)	46.644.918,43
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>1.608.974,20</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	33.206.225,28
Pagamenti	(-)	29.517.290,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>3.688.935,28</i>
Residui attivi	(+)	15.047.667,35
Residui passivi	(-)	17.127.628,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-2.079.961,08</i>
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.608.974,20</b>

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
	Entrate titolo I	15.540.940,78	17.984.701,85
	Entrate titolo II	18.514.467,65	17.713.239,89
	Entrate titolo III	4.443.778,34	3.718.924,14
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>38.499.186,77</b>	<b>39.416.865,88</b>
(B)	Spese titolo I	36.165.194,40	36.470.105,23
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.762.542,32	1.524.865,13
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>571.450,05</b>	<b>1.421.895,52</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.015.941,80	72.602,64
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	386.535,01
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
	_____		
	_____		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	164.103,83	176.607,57
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	16.102,29	25.808,83
	- altre entrate (specificare)		
	<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>148.001,54</b>	<b>150.798,74</b>
	_____		
	_____		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.423.288,02</b>	<b>1.704.425,60</b>
	Entrate titolo IV	12.723.681,94	4.453.689,79
	Entrate titolo V **	1.437.588,81	1.264.400,00
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>14.161.270,75</b>	<b>5.718.089,79</b>
(N)	Spese titolo II	14.159.100,98	5.531.011,11
(O)	<b>differenza di parte capitale (M-N)</b>	<b>2.169,77</b>	<b>187.078,68</b>
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	164.103,83	176.607,57
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	177.697,33	843.642,82
	<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>343.970,93</b>	<b>820.794,06</b>

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	4.440.777,92	4.440.777,92
Per fondi comunitari ed internazionali	1.656,48	1.656,48
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.813.606,47	1.813.606,47
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	95.843,10	95.843,10
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)	320.078,77	320.078,77
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	1.826.913,29	1.826.913,29
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.264.400,00	1.264.400,00
<b>Totale</b>	<b>9.763.276,03</b>	<b>9.763.276</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Plusvalenze Patrimoniali	998.409,74	Oneri straordinari della gestione corrente	357.460,69
<b>totale</b>	<b>998.409,74</b>	<b>Totale</b>	<b>357.460,69</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 3.882.394,77, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013	11.043.754,91		11.043.754,91
RISCOSSIONI	10.691.416,09	33.206.225,28	43.897.641,37
PAGAMENTI	14.847.297,48	29.517.290,00	44.364.587,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>	<b>6.887.873,52</b>	<b>3.688.935,28</b>	<b>10.576.808,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			10.576.808,80
RESIDUI ATTIVI	44.664.504,69	15.047.667,35	59.712.172,04
RESIDUI PASSIVI	49.278.957,64	17.127.628,43	66.406.586,07
<i>Differenza</i>	<i>-4.614.452,95</i>	<i>-2.079.961,08</i>	<i>-6.694.414,03</i>
<i>parziale</i>	<i>2.273.420,57</i>	<i>1.608.974,20</i>	<b>3.882.394,77</b>
<b>Avanzo al 31 dicembre 2013</b>			
<b>Avanzo esercizio precedente applicato</b>	<b>- 916.245,46</b>	<b>916.245,46</b>	
<i>composizione risultato</i>	<i>1.357.175,11</i>	<i>2.525.219,66</i>	

**Suddivisione  
dell'avanzo  
di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	3.882.394,77
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo</b>	<b>3.882.394,77</b>

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

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	48.253.892,63
Totale impegni di competenza	-	46.644.918,43
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.608.974,20</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	2.801.230,89
Minori residui passivi riaccertati	+	1.505.072,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.296.158,67</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.608.974,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.296.158,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		916.245,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.653.333,78
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>3.882.394,77</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	2.440.720,30	3.569.579,24	3.882.394,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>2.440.720,30</b>	<b>3.569.579,24</b>	<b>3.882.394,77</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>

<sup>1</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.  
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rifuite nel risultato di amministrazione.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	12.796.511,37	15.540.940,78	17.984.701,85
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	21.225.537,38	18.514.467,65	17.713.239,89
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.549.772,70	4443778,34	3.718.924,14
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	8.690.200,96	12.723.681,94	4.453.689,79
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	148.619,14	1.437.588,81	1.264.400,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	3.410.877,67	3.384.115,57	3.118.936,96
<b>Totale Entrate</b>	<b>50.821.519,22</b>	<b>56.044.573,09</b>	<b>48.253.892,63</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	36.845.477,09	36.165.194,40	36.470.105,23
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	9.063.667,10	14159100,98	5.531.011,11
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.351.733,03	1.762.542,32	1.524.865,13
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	3.410.877,67	3.384.115,57	3.118.936,96
<b>Totale Spese</b>	<b>50.671.754,89</b>	<b>55.470.953,27</b>	<b>46.644.918,43</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>149.764,33</b>	<b>573.619,82</b>	<b>1.608.974,20</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>1.265.995,11</b>	<b>1.193.639,13</b>	<b>916.245,46</b>
--	---------------------	---------------------	-------------------

<b>Saldo (A) + (B)</b>	<b>1.415.759,44</b>	<b>1.767.258,95</b>	<b>2.525.219,66</b>
------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	<b>competenza mista</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	39.152
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	4.786
<b>totale entrate finali</b>	<b>43.938</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	36.453
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.389
<b>totale spese finali</b>	<b>40.842</b>
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	<b>3.096</b>
<b>Saldo obiettivo 2012</b>	<b>0</b>
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati	
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>	<b>3.006</b>
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	90

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 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**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	scostamenti
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	7.173.257,86	8.109.820,08	936.562,22
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	469.957,00	501.673,40	31.716,40
Addizionale IRPEF	1.506.978,06	1.501.968,59	-5.009,47
Addizionale sul consumo di energia elettrica	108.088,48	89.625,24	-18.463,24
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	169.087,00	87.473,10	-81.613,90
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.427.368,40</b>	<b>10.290.560,41</b>	<b>863.192,01</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	6.095.242,79	219.336,45	-5.875.906,34
Tares		6.932.235,00	6.932.235,00
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		523.681,35	523.681,35
Altre tasse	2.223,19	2.220,24	-2,95
<b>Totale categoria II</b>	<b>6.097.465,98</b>	<b>7.677.473,04</b>	<b>1.580.007,06</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni		16.668,40	16.668,40
Altri tributi propri	16.106,00		-16.106,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>16.106,00</b>	<b>16.668,40</b>	<b>562,40</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>15.540.940,38</b>	<b>17.984.701,85</b>	<b>2.443.761,47</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	500.000,00	501.673,40	318.400,00
Recupero evasione Tarsu	1.128.400,67	1.125.660,97	516.668,29
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>1.628.400,67</b>	<b>1.627.334,37</b>	<b>835.068,29</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>866.597,06</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>364.817,50</b>
Residui eliminati	<b>1.261,59</b>
Residui al 31/12/2013	<b>500.517,97</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>6.915.292,95</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>2.135.729,79</b>
Residui eliminati	<b>1.163.473,84</b>
Residui al 31/12/2013	<b>3.616.089,33</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.131.964,00	877.007,31	992.102,45

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

- anno 2011 34,45% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 37,75 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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



Residui attivi al 1/1/2013	<b>63.322,50</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>63.322,50</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2013	<b>0</b>

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.100.140,60	4.052.085,89	4.277.578,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.254.263,12	8.021.783,78	8.162.918,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.346.988,41	5.842.759,75	4.400.777,92
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	34.520,49	10.943,16	1656,48
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	489.624,76	586.895,07	870308,55
<b>Totale</b>	<b>21.225.537,38</b>	<b>18.514.467,65</b>	<b>17.713.239,89</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.759.276,82	1.603.397,39	-155.879,43
Proventi dei beni dell'ente	1.441.527,26	1.498.419,29	56.892,03
Interessi su anticip.ni e crediti	48.336,01	26.574,55	-21.761,46
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.194.638,25	590.532,91	-604.105,34
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.443.778,34</b>	<b>3.718.924,14</b>	<b>-724.854,20</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente relativi a quelli a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	266.621,78	552.001,23	-285.379,45	48%
Impianti sportivi	575,00	158.070,62	-157.495,62	0%
Mercati	77.112,59	148.894,41	-71.781,82	52%
Mense scolastiche	539.387,58	541.044,06	-1.656,48	100%
Musei, pinacoteche, mostre	349.467,62	529.695,54	-180.227,92	66%
Teatro	26.761,90	116.029,33	-89.267,43	23%
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>1.259.926,47</b>	<b>2.045.735,19</b>	<b>-785.808,72</b>	<b>62%</b>

## g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 20113
1.317.927,89	792.764,14	640.157,53

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	641.639,03	380.279,78	294.269,94
Spesa per investimenti	17.324,92	16.102,29	25.808,83

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>951.926,71</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>360.076,27</b>
Residui eliminati	<b>214.560,35</b>
Residui al 31/12/2013	<b>377.290,09</b>

### **h) Utilizzo plusvalenze**

L'art 1 comma 443 legge n. 228/2012 ( legge di stabilità 2013 ) dispone che i proventi da alienazione di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento o, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito. Le entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di € 323.674,47 sono state utilizzate per finanziare spese di investimento su un totale di € 998.409,74 e per la parte rimanente pari a € 674.735,27 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui,

### **i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di € 56.892,03 . rispetto a quelle dell'esercizio 2012

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>1.214.335,82</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>177.356,68</b>
Residui eliminati	<b>605.857,04</b>
Residui al 31/12/2013	<b>431.122,10</b>

### **l) Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
		2.011	2.012	2.013
01 -	Personale	9.596.719,59	9.445.405,11	9.056.698,65
02 -	Acquisto di beni di consumo	654.715,55	630.023,57	541.339,42
	e/o di materie prime			
03 -	Prestazioni di servizi	18.432.609,00	18.157.409,17	17.798.860,23
04 -	Utilizzo di beni di terzi	422.773,89	350.991,37	244.356,49
05 -	Trasferimenti	4.910.402,63	4.982.124,61	6.914.233,69
06 -	Interessi passivi e oneri	1.396.734,86	1.327.956,17	1.315.340,11
	finanziari diversi			
07 -	Imposte e tasse	609.893,95	616.799,99	241.815,95
08 -	Oneri straordinari della	821.628,00	654.484,41	357.460,69
	gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>36.845.477,47</b>	<b>36.165.194,40</b>	<b>36.470.105,23</b>

### **m) 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 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
Spesa intervento 01	9.445.705,11	9.056.698,65
Spese incluse nell'int.03	672.678,85	341.547,64
Irap	560.251,26	203.899,12
Altre spese di personale incluse	425.796,16	321.253,83
<b>Totale spese al lordo delle escluse</b>	<b>11.104.431,38</b>	<b>9.923.399,24</b>
Altre spese di personale escluse	2.755.808,64	2.181.846,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>8.348.622,74</b>	<b>7.741.553,24</b>

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

	importo
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.964.502,31
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	276.578,71
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	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	204.601,47
Master and back	45.315,35
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	89.372,40
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.826.962,95
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	21.600,00
IRAP	203.899,12
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	64.968,93
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Diritti di rogito	28.285,89
Spese per la formazione e le trasferte	29.287,79
Spese adempimenti anticorruzione	8.580,60
Incentivi per la progettazione Art 18 L. 108/94	115.843,72
Incentivi ICI	25.000,00
Incentivi personale progetto condono	12.000,00
Incentivo avvocatura interna	2.000,00
Incentivo messi notificatori	2.600,00
Incentivo celebrazione matrimoni	2.000,00
<b>totale</b>	<b>9.923.399,24</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	107.261,42
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	29.287,79
Eccedenza Irap	44.933,99
Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	974.079,87
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	445.920,44
Master and back	40.315,35
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	5.662,25
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	338.074,68
Incentivi per la progettazione	115.843,72
Incentivi recupero ICI	25.000,00
Diritto di rogito	28.285,89
Spese adempimenti anticorruzione	8.580,60
Incentivo personale progetto condono	12.000,00
Incentivo avvocatura interna	2.000,00
Incentivo messi notificatori	2.600,00
Incentivo celebrazioni matrimoni	2.000,00
<b>totale</b>	<b>2.181.846,00</b>

Ai sensi dell'art 91 del T.U.E.L: e dell'art 35, comma 4, del d.lgs n. 165/01 l'organo di revisione, ha espresso il parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs n. 165/2001 sta trasmettendo tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013

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

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	685.646,22	685.646,22
Risorse variabili	309.541,07	314.671,64
Totale	995.187,29	1.000.317,86
Percentuale sulle spese intervento 01	10,53%	11,05%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo

medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.315.340,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,67 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,31 %.

## o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
24.333.757,15	26.157.601,76	5.531.011,11	20.626.590,65	78,85

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	843.642,82		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	323.674,47		
- altre risorse	794.175,01		
<i>Totale</i>		<u>1.961.492,30</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	1.264.400,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.790.780,37		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	514.338,44		
<i>Totale</i>		<u>3.569.518,81</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>5.531.011,11</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			5.531.011,11

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	827.708,29	775.051,69	827.708,29	775.051,69
Ritenute erariali	1.691.533,59	1.579.008,50	1.691.533,59	1.579.008,50
Altre ritenute al personale c/terzi	374.423,92	367.372,55	374.423,92	367.372,55
Depositi cauzionali	50.731,93	58.116,42	50.731,93	58.116,42
Altre per servizi conto terzi	419.059,56	318.729,52	419.059,56	318.729,52
Fondi per il Servizio economato	20.658,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate: Rimborso spese per servizi in c/terzi € 160.230,67- Servizi per conto dello stato € 158.498,85

spese: Servizi per conto terzi € 160.230,67 – Servizi per conto dello Stato € 158.498,85

### q) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
3,62 %	3,45 %	3,41%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	29.682.024	28.478.910	28.153.957
Nuovi prestiti	148.619	1.437.589	1.264.400
Prestiti rimborsati	1.351.733	1.762.542	1.524.865
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>28.478.910</b>	<b>28.153.957</b>	<b>27.893.492</b>



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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	1.396.734	1.327.956	1.315.340
Quota capitale	1.351.733	1.762.542	1.524.865
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.748.467</b>	<b>3.090.498</b>	<b>2.840.205</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- Interventi di recupero patrimonio comunale	235.000
Messa a norma palestra e realizzazione laboratori scuole ;	73.800
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	955.600
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>1.264.400</b>

**Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento**

	Euro
- mutui;	1.264.400
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche	

amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	1.264.400

***:r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere***

L'Ente ha in corso un contratto di Interest rate Swap stipulato con La banca Nazionale del Lavoro S.P.A. in data 6 dicembre 2005 ( determina n. 209/2005 ) sul totale dello stock del debito che al 31/12/2005 ammontava a € 20.234.091,53 rimodulato con determinazione n. 208 del 12 settembre 2006, su un nuovo capitale nozionale di riferimento di € 29.511.863,98 con scadenza 2026.

Durante l'anno 2013 è stata accertata in entrata a titolo di differenziale complessivo 1<sup>a</sup> semestre 2013 la somma di € 161.214,94 dei quali – € 4.722,46 per differenziale negativo di scambi interessi ed € 165.937,40 per la quota capitale.

Con successiva determinazione è stata accertata in entrata a titolo di differenziale complessivo 2<sup>a</sup> semestre 2013 la somma di € 148.401,04 dei quali –€ 23.383,56 per differenziale negativo di scambi interessi ed € 171.784,60 per quota capitale.

Si da atto che le somme relative ai differenziali positivi complessivamente per € 314.338,44, per la quota capitale 2013, vengono accertate al cap. 2055 e accantonate sul cap. 8899 del bilancio 2013 nell'apposito fondo vincolato a garanzia della copertura degli esborsi che l'Ente si troverà successivamente a sostenere in relazione alla rimodulazione delle quote capitale.

Si da atto inoltre che la somma di €23.383,56 per differenziale negativo scambio interessi 1<sup>a</sup> e 2<sup>a</sup> semestre 2013 è impegnata sul cap 5978 res. dove le somme risultano appositamente accantonate.

## 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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	23.883.632,66	6.856.963,67	14.394.373,36	21.251.337,03	-2.632.295,63
C/capitale Tit. IV, V	34.102.171,90	3.820.557,03	30.168.909,93	33.989.466,96	-112.704,94
Servizi c/terzi Tit. VI	171.347,11	13.895,39	101.221,40	115.116,79	-56.230,32
<b>Totale</b>	<b>58.157.151,67</b>	<b>10.691.416,09</b>	<b>44.664.504,69</b>	<b>55.355.920,78</b>	<b>-2.801.230,89</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	19.677.794,80	9.428.569,34	9.203.075,58	18.631.644,92	1.046.149,88
C/capitale Tit. II	45.695.246,76	5.197.109,55	40.060.095,23	45.257.204,78	438.041,98
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	258.285,78	221.618,59	15.786,83	237.405,42	20.880,36
<b>Totale</b>	<b>65.631.327,34</b>	<b>14.847.297,48</b>	<b>49.278.957,64</b>	<b>64.126.255,12</b>	<b>1.505.072,22</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-2.801.230,89
Minori residui passivi	1.505.072,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.296.158,67</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-1.586.146
Gestione in conto capitale	325.337
Gestione servizi c/terzi	-35.350
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.296.159</b>

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

motivazioni:

- per insussistenza dell'attivo sono stati indicati minori residui attivi relativi alle entrate correnti per Complessivi € 2.688.525,95
- per insussistenza del passivo sono stati indicati minori residui passivi relativi alle spese correnti per € 1.067.030,24

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per € 515.407,00 con l'utilizzo del F.do svalutazione crediti esistente al 31.12.2012 e ha previsto, alla fine dell'esercizio corrente, un accantonamento per svalutazioni crediti pari a € 1.070.867,00 in linea con il 25% dei residui attivi iscritti nelle entrate correnti a tutto il 31.12.2007

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	721.016,34	591.534,48	1.290.923,13	888.045,49	1.234.080,54	6.001.976,57	10.727.576,55
di cui Tarsu	533.866,70	591.534,48	851.532,91	841.556,38	797.598,86	219.336,45	3.835.425,78
Titolo II	450.934,00		213.076,24	313.234,07	1.216.028,80	4.290.021,03	6.483.294,14
Titolo III	5.800.336,99	107.629,25	63.809,37	991.784,83	511.939,68	1.189.263,72	8.664.763,84
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada			18.813,29	209.557,50	148.919,30	208.445,43	585.735,52
Titolo IV	11.684.296,95	540.333,91	3.562.139,31	4.232.104,22	9.618.456,99	1.905.441,00	31.542.772,38
Titolo V	442.262,58	2.020,18	13.119,61	56.749,14	242.427,14	1.264.400,00	2.020.978,65
Titolo VI					101.221,40	171.565,02	272.786,42
<b>Totale</b>	<b>19.632.713,56</b>	<b>1.833.052,30</b>	<b>6.013.413,86</b>	<b>7.533.031,63</b>	<b>13.870.672,71</b>	<b>15.250.449,22</b>	<b>64.133.333,28</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	649.356,88	832.036,00	1.680.052,03	2.220.267,32	3.821.363,35	11.549.046,94	20.752.122,52
Titolo II	17.662.361,68	1.045.695,13	4.157.502,32	5.355.440,22	11.839.095,88	5.262.106,61	45.322.201,84
Titolo III							
Titolo IV	1.740,97	2.010,38	2.617,34	3.983,68	5.434,46	316.474,88	332.261,71
<b>Totale</b>	<b>18.313.459,53</b>	<b>1.879.741,51</b>	<b>5.840.171,69</b>	<b>7.579.691,22</b>	<b>15.665.893,69</b>	<b>17.127.628,43</b>	<b>66.406.586,07</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 1.149.389,35 di cui € 258.606,58. di parte corrente ed € 890.782,77 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	142.024,79
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	882.286,73
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	125.077,83
<b>Totale</b>	<b>1.149.389,35</b>

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

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
370.754,37	72.115,75	1.149.389,35

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

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

- a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 145.054,20

## Rapporti con organismi partecipati

### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile , nel bilancio d'esercizio approvato al 31.12.2012 presentavano la seguente situazione:

Valore della produzione	€ 2.527.503,60
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	€ 1.416.614,60
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€ 17.459,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale ( B9 del conto economico)	€ 1.355.569,44

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato (o che dovrà essere pubblicato) sul sito internet dell'ente.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 :

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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 T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:



<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	54.943,92
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	2.097,80
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	303,30
Saldo minori proventi		- 56.738,42
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	205.818,95
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	320,9
- risconti attivi finali	-	14.664,66
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori oneri		- 220.162,71

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		2.681.419,89
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		
- sopravvenienze attive		
<b>Totale</b>		<b>2.681.419,89</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		4.610.554,50
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>		<b>4.610.554,50</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013	diff %
A Proventi della gestione	41.177.171,38	41.041.496,39	42.014.972,80	2,37
B Costi della gestione	38.993.596,55	38.642.273,39	39.187.696,22	1,41
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.183.574,83</b>	<b>2.399.223,00</b>	<b>2.827.276,58</b>	<b>17,84</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate				
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.183.574,83</b>	<b>2.399.223,00</b>	<b>2.827.276,58</b>	<b>17,84</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.347.538,17	-1.279.620,16	-1.288.765,56	0,71
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-479.263,06	-2.097.313,67	-2.051.413,66	-2,19
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>356.773,60</b>	<b>-977.710,83</b>	<b>-512.902,64</b>	<b>-47,54</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva il miglioramento del risultato economico rispetto al 2012 con un decremento della perdita del 47,54% anche in presenza di un accantonamento al F. Svalutazione crediti quasi doppio rispetto all'anno precedente

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un aumento dei proventi ed un aumento non proporzionale dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 1.538.511,02 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 418.908,18 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
4.498.403,60	4.541.293,31	4.610.554,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	998.409,74	998.409,74
<b>Insussistenze passivo:</b>	1.067.030,24	1.067.030,25
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.046.149,89	
-per minori conferimenti		
per somme anticipate da terzi	20.880,36	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.065.439,99</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		357.460,69
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
da altri oneri straordinari della gestione corrente	357.460,69	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.759.392,95
Di cui:		
- per minori crediti	2.688.525,95	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
accantonamento per svalutazione crediti	1.070.867,00	
<b>Totale oneri</b>		<b>4.116.853,64</b>

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24* patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	152.994.960,60	258.243,52	1.068.663,86	154.321.867,98
Immobilizzazioni finanziarie	2.224.157,97	3.296,20	- 934.167,27	1.293.286,90
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>155.219.118,57</b>	<b>261.539,72</b>	<b>134.496,59</b>	<b>155.615.154,88</b>
Rimanenze				-
Crediti	58.529.293,31	4.166.251,26	- 2.775.987,50	59.919.557,07
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	11.043.754,91	- 466.946,11	2.306,75	10.579.115,55
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>69.573.048,22</b>	<b>3.699.305,15</b>	<b>- 2.773.680,75</b>	<b>70.498.672,62</b>
Ratei e risconti	320,90		14.647,06	14.967,96
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>224.792.487,69</b>	<b>3.960.844,87</b>	<b>- 2.624.537,10</b>	<b>226.128.795,46</b>
Conti d'ordine	45.695.246,76	64.822,84	- 438.041,98	45.322.027,62
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Patrimonio netto	81.195.877,17		- 512.902,64	80.682.974,53
Conferimenti	95.460.603,22	3.640.519,76	- 2.681.419,89	96.419.703,09
Debiti di finanziamento	28.153.956,97	- 260.465,13		27.893.491,84
Debiti di funzionamento	19.455.086,06	1.763.718,62	- 1.046.149,88	20.172.654,80
Debiti per anticipazioni di terzi	258.285,78	94.856,29	- 20.880,36	332.261,71
debiti verso imprese controllate	222.708,74	356.933,20		579.641,94
Altri debiti	45.969,75			45.969,75
<b>Totale debiti</b>	<b>48.136.007,30</b>	<b>1.955.042,98</b>	<b>- 1.067.030,24</b>	<b>49.024.020,04</b>
Ratei e risconti			2.097,80	2.097,80
<b>Totale del passivo</b>	<b>224.792.487,69</b>	<b>5.595.562,74</b>	<b>- 4.259.254,97</b>	<b>226.128.795,46</b>
Conti d'ordine	45.695.246,75	64.822,84	- 438.041,98	45.322.027,61

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti non trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario in quanto lo stesso non è stato aggiornato.

L'ente *non si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	258.243,52	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		4.610.554,50
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre cause	10.181.938,35	4.502.746,99
<b>totale</b>	<b>10.440.181,87</b>	<b>9.113.301,49</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo* risultante dal bilancio delle partecipate al 31.12.2012

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dal bilancio delle partecipate al 31.12.2012 è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Imprese controllate	398.545,60	368.110,40	- 30.435,20
Imprese collegate	7.746,85	5.199.506,49	+ 5.191.759,64
Altre imprese	357.267,47	-316.712,16	- 673.979,63
<b>totale</b>	<b>763.559,92</b>	<b>5.250.904,73</b>	<b>+ 4.487.344,81</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva

credito Iva anno precedente	246.461,74
Utilizzo credito in compensazione	-190.000,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	205.867,21
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	-54.943,92
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	207.385,03

### B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento, per un importo di

€ 2.681.419,89

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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 *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

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

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

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



## CONCLUSIONI

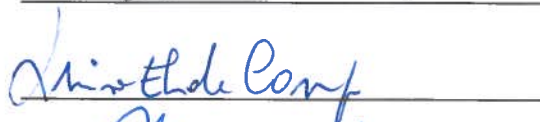
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013

### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - Dr. Costantino Porcu



Componente - Dr. Luisa Elide Corriga



Componente - Dr. Alberto Frau

