

# COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO

*Provincia di PADOVA*

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

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

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

*DOTT. MIRCO GOMIERO*

*DOTT. ROSANNA BETTIO*

*RAG. PIETRO PESCARIN*

---

---

# **Comune di SELVAZZANO DENTRO**

## **Collegio dei revisori**

**Verbale n. 2 del 25/03/2014**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

Premesso che il Collegio dei Revisori nelle persone dei dottori, Mirco Gomiero, Rosanna Bettio e ragioniere Pietro Pescarin, nelle riunioni in data 19/03/2014, 24/03/2014 e 25/03/2014 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

all'unanimità dei voti

delibera

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

Selvazzano Dentro, lì 25 marzo 2014

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mirco Gomiero

Dott. Rosanna Bettio

Rag. Pietro Pescarin

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

#### - *Verifiche preliminari*

#### - *Gestione finanziari*

#### - *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) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013
- b) Trend storico gestione di competenza
- c) Verifica del patto di stabilità interno
- d) Esame questionari sul bilancio 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

#### - *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 (art. 208 D.Lgs. 285/92)
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi dei beni dell'ente
- j) Interessi su anticipazioni e crediti
- k) Proventi diversi
- 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
- s) Contratti di leasing

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

- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
- ***Rapporti con organismi partecipati***
  - a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate
  - b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- ***Tempestività pagamenti***
- ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***
- ***Resa del conto degli agenti contabili***

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**CONTO ECONOMICO**

**CONTO DEL PATRIMONIO**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

**RENDICONTI DI SETTORE**

**CONCLUSIONI**

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Mirco Gomiero, Rosanna Bettio e Pietro Pescarin, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 14.9.2012;

- ◆ ricevuta in data 18/03/2014 la delibera della Giunta comunale n. 32 del 17/03/2014 di approvazione della relazione al rendiconto per l'esercizio 2013, completa di:

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

e corredata 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 n. 63 del 30/09/2013 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;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzia 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 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- monitoraggio del patto di stabilità interno riferito al secondo semestre 2013 (certificazione rispetto obiettivi anno 2013);

- relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese e della razionalizzazione delle dotazioni informatiche ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- 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 T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.72 del 03.11.1997 e modificato con deliberazioni di C.C. n. 37 del 16.06.1998, n. 76 del 21.11.1998 e n. 9 del 31.01.2013;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17 dell'anno 2013.

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del raggiungimento degli obiettivi e del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2013, con delibera n. 63;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli Organismi Partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 262.459,39 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. 2023 reversali e n. 3208 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO, reso il 31.01.2014, 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			9.974.469,82
Riscossioni	2.462.425,10	13.708.701,25	16.171.126,35
Pagamenti	5.629.874,16	12.206.418,75	17.836.292,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>8.309.303,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>8.309.303,26</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	11.780.422,73	0,00
Anno 2012	9.974.469,82	0,00
Anno 2013	8.309.303,26	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.011.974,15, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.996.002,48
Impegni	(-)	14.984.028,33
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>1.011.974,15</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.708.701,25
Pagamenti	(-)	12.206.418,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.502.282,50
Residui attivi	(+)	2.287.301,23
Residui passivi	(-)	2.777.609,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-490.308,35
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.011.974,15</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 - accertamenti</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	8.121.717,06	8.256.755,03
Entrate titolo II	710.494,19	3.203.398,16
Entrate titolo III	1.722.548,42	1.845.680,30
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>10.554.759,67</b>	<b>13.305.833,49</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	9.901.307,88	11.871.919,21
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.217.993,47	1.108.443,64
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-564.541,68</b>	<b>325.470,64</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	275.000,00	344.100,00
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	372.895,19	337.507,46
-contributo per permessi di costruire	372.895,19	337.507,46
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>83.353,51</b>	<b>1.007.078,10</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE - accertamenti</b>		
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Entrate titolo IV	2.143.499,71	1.723.718,12
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.143.499,71</b>	<b>1.723.718,12</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	2.054.907,48	1.037.214,61
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>88.592,23</b>	<b>686.503,51</b>
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	435.000,00	111.623,81
<b>Saldo di parte capitale (M-N+P+Q-F)</b>	<b>150.697,04</b>	<b>454.027,32</b>

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, che conduce ai risultati riportati nel seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	217.850,43	211.298,11
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	164.969,26	188.773,45
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (Cassa di Risparmio)	50.000,00	50.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>432.819,69</b>	<b>450.071,56</b>

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

Entrate		importo
Contributo rilascio permesso di costruire	€	337.507,46
Recupero evasione tributaria	€	963.924,13
Sanzioni per violazione del codice della strada	€	329.938,52
Credito IVA	€	115.588,95
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>1.746.959,06</b>

Spese		importo
Oneri straordinari della gestione corrente	€	39.039,08
Sentenze esecutive ed equiparati		2.000,00
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>41.039,08</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.506.269,17 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			9.974.469,82
RISCOSSIONI	2.462.425,10	13.708.701,25	16.171.126,35
PAGAMENTI	5.629.874,16	12.206.418,75	17.836.292,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>8.309.303,26</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.309.303,26
RESIDUI ATTIVI	7.093.978,06	2.287.301,23	9.381.279,29
RESIDUI PASSIVI	13.406.703,80	2.777.609,58	16.184.313,38
<i>Differenza</i>			-6.803.034,09
<b>Avanzo al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.506.269,17</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	344.100,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.724,78
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.148.444,39
	<b>Totale avanzo</b>	<b>1.506.269,17</b>

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		71.485,17	344.100,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	301.890,30	321.954,21	13.724,78
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	412.897,07	133.799,32	1.148.444,39
TOTALE	714.787,37	527.238,70	1.506.269,17

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:*

- a. *per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. *al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. *per accantonamenti per passività potenziali,*
- d. *al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;*

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si segnala che esistono crediti di dubbia esigibilità per Euro 344.100,00.

#### **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	+	15.996.002,48
Totale impegni di competenza	-	14.984.028,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.011.974,15</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	14,33
Minori residui attivi riaccertati	-	131.393,59
Minori residui passivi riaccertati	+	98.435,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-	<b>32.943,68</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.011.974,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	+ -	32.943,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	455.753,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	71.485,70
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>1.506.269,17</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto acc. 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.359.500,00	8.256.755,03	-102.744,97	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	623.172,00	3.203.398,16	2.580.226,16	414%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.845.150,00	1.845.680,30	530,30	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.300.000,00	1.723.718,12	-576.281,88	-25%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.776.030,93		-2.776.030,93	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-29%
Avanzo di amministrazione applicato			455.753,00	455.753,00	-----
<b>Totale</b>		<b>17.263.852,93</b>	<b>16.451.755,48</b>	<b>-812.097,45</b>	<b>-5%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto imp. 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.021.386,53	11.871.919,21	1.850.532,68	18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.258.000,00	1.037.214,61	-1.220.785,39	-54%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.884.466,40	1.108.443,64	-2.776.022,76	-71%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.360.000,00	966.450,87	-393.549,13	-29%
<b>Totale</b>		<b>17.523.852,93</b>	<b>14.984.028,33</b>	<b>-2.539.824,60</b>	<b>-14%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

(accertato/impegnato)

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.409.240,77	8.121.717,06	8.256.755,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.001.163,81	710.494,19	3.203.398,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.693.719,14	1.722.548,42	1.845.680,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.828.120,05	2.143.499,71	1.723.718,12
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.500.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.005.841,92	1.003.101,53	966.450,87
<b>Totale Entrate</b>		<b>20.438.085,69</b>	<b>13.701.360,91</b>	<b>15.996.002,48</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	9.611.068,81	9.901.307,88	11.871.919,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	9.766.353,28	2.054.907,48	1.037.214,61
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.172.106,68	1.217.993,47	1.108.443,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.005.841,92	1.003.101,53	966.450,87
<b>Totale Spese</b>		<b>21.555.370,69</b>	<b>14.177.310,36</b>	<b>14.984.028,33</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.117.285,00</b>	<b>-475.949,45</b>	<b>1.011.974,15</b>
---	----------------------	--------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>1.377.194,39</b>	<b>710.000,00</b>	<b>455.753,00</b>
--	---------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>259.909,39</b>	<b>234.050,55</b>	<b>1.467.727,15</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dagli art. 30, 31 e 32 della legge 183/2011 (legge di stabilità 2012) e n. 228/2012, D.L. n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista, come risulta dal Monitoraggio del Patto di Stabilità del secondo semestre 2013:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	13.127	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.052	
<b>totale entrate finali</b>		15.179
impegni titolo I al netto esclusioni	11.860	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.599	
<b>totale spese finali</b>		14.459
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		720
<b>Saldo obiettivo originale 2013</b>	696	
riduzione obiettivo 12 estinzione mutui non utilizzato (-)	44	
L. 228/13 patto reg.le verticale incentivato (-)	168	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale regionale 2013 (-)	180	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012 (+)	54	
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		357
<b><i>differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale</i></b>		<b>362</b>

L'ente provvederà a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti stabiliti dallo stesso Ministero nel termine previsto dalla legge.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, a tutt'oggi non ha ancora predisposto il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

## ***Analisi delle principali poste***

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013 (accertato)</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U.	4.880.000,00	5.925.000,00	3.884.429,97	-2.040.570,03
I.C.I.			761,00	761,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi (recupero evasione d'imposta)	138.130,00	500.000,00	963.924,13	463.924,13
Addizionale IRPEF	1.910.000,00	1.910.000,00	1.910.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	13.218,32	6.000,00	5.636,50	-363,50
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte	27.605,50	8.500,00	8.580,36	80,36
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.968.953,82</b>	<b>8.349.500,00</b>	<b>6.773.331,96</b>	<b>-1.576.168,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani - T.A.R.S.U.			6.944,96	6.944,96
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>			<b>6.944,96</b>	<b>6.944,96</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.276,87	10.000,00	9.117,56	-882,44
Fondo sperimentale di riequilibrio			24.503,70	24.503,70
Fondo solidarietà comunale	1.142.486,37		1.442.856,85	1.442.856,85
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.152.763,24</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.476.478,11</b>	<b>1.466.478,11</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.121.717,06</b>	<b>8.359.500,00</b>	<b>8.256.755,03</b>	<b>-102.744,97</b>

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

	Previste iniziali	Accertate	Riscosse CO	Riscosse RA	Totale cassa
Recupero evasione Ici	500.000,00	963.924,13	144.561,01	19.538,15	164.099,16
Recupero evasione Tarsu					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>500.000,00</b>	<b>963.924,13</b>	<b>144.561,01</b>	<b>19.538,15</b>	<b>164.099,16</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	19.538,15
Residui riscossi nel 2013	19.538,15
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	0

Si evidenzia che alla data della stesura della presente relazione non vi sono residui da incassare in relazione a tale voce.

### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il servizio di igiene urbana è affidato in concessione alla ditta Etra SpA. Il Comune ha approvato il piano finanziario e le tariffe per l'anno 2013 con Delibera di consiglio n. 42 del 28/06/2013, determinando il tasso di copertura del costo del servizio nella misura del 100%.

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

Gli accertamenti per contributi per permesso a costruire, effettuati al titolo IV delle entrate anche nel caso di destinazione per spese correnti, hanno subito, negli ultimi tre esercizi, la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
962.060,25	816.508,18	600.092,72

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

- anno 2011: 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012: 45,67% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013: 58,43% ( limite massimo 75% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

L'Ente adotta un sistema prudenziale di contabilizzare basato sostanzialmente sull'incassato, per cui si rilevano residui attivi del 2013 pari a € 333,67.

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

L'accertamento delle entrate per trasferimenti (titolo II) presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	601.608,48	240.892,48	2.848.551,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	34.413,20	100.410,77	102.977,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	349.647,85	337.738,56	217.850,43
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.082,62	637,20	1.192,63
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	14.411,66	30.815,18	32.826,50
<b>Totale</b>	<b>1.001.163,81</b>	<b>710.494,19</b>	<b>3.203.398,16</b>

#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie (titolo III) accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	702.782,88	884.650,00	944.968,40	-60.318,40
Proventi dei beni dell'ente	392.446,27	363.700,00	344.891,43	18.808,57
Interessi su anticip.ni e crediti	9.803,08	7.500,00	5.641,36	1.858,64
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	617.516,19	589.300,00	550.179,11	39.120,89
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.722.548,42</b>	<b>1.845.150,00</b>	<b>1.845.680,30</b>	<b>-530,30</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 22/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	34.159,50	77.000,00	-42.840,50	44,36%	45,83%
Impianti sportivi					
Altri servizi (corsi extrascol.)	23.500,00	22.999,80	500,20	102,17%	102,17%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	246.203,01	247.811,66	-1.608,65	99,35%	98,79%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	12.900,00	17.778,00	-4.878,00	72,56%	28,40%

Tra i principali proventi dei servizi pubblici, oltre ai servizi a domanda individuale, sono iscritte entrate per proventi da concessioni cimiteriali per euro 122.427,00.

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

Tali entrate sono previste e contabilizzate nel bilancio del Consorzio Polizia Municipale il quale provvede a comunicare all'Ente, in qualità di consorziato, la somma accertata a rendiconto e a trasferire, pro quota, quanto incassato, come determinato dalla Delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 16/12/2011. Nel 2013 sono stati accertati € 329.938,52 e incassati a competenza € 54.143,99.

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
91.000,09	169.506,42	329.938,52

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

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a spesa corrente	0,00	158.607,61	188.773,45
Percentuale per spesa corrente	0,00	93,57	57,21
Spesa per investimenti			
Percentuale per investimenti			

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2013	258.745,04
Residui riscossi nel 2013	258.745,04
Residui eliminati	-
Residui (da residui) al 31/12/2013	-
Residui della competenza	275.794,53

## **h) Utilizzo plusvalenze**

Le plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 1.073.222,50 (*voce plusvalenze nel conto economico*) sono state utilizzate per investimenti del Titolo II per Euro 635.509,66.

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

Tra i principali proventi dei beni dell'Ente sono iscritti affitti di fabbricati per euro 109.995,34, canone di alloggi ERP per euro 6.763,74, canoni di concessione su beni demaniali per euro 154.979,89, canone OSAP per euro 52.335,76, indennità di occupazione alloggi per euro 7.916,70.

## **j) Interessi su anticipazioni e crediti**

Gli interessi su anticipazione crediti si riferiscono a interessi attivi per euro 5.641,36.

## **k) Proventi diversi**

Tra i proventi diversi gli importi più rilevanti si riferiscono a: entrate da canone per l'installazione di mezzi pubblicitari per euro 96.179,17, IVA a credito per attività commerciale per euro 115.588,95, rimborso annualità ammortamento mutui a garanzia relativi al servizio idrico integrato per euro 167.948,29.

## **l) Spese correnti**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	3.047.962,03	3.058.713,07	3.021.425,01
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	129.151,54	129.174,51	130.460,63
03 - Prestazioni di servizi	3.857.617,24	4.222.626,79	4.549.884,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	117.795,92	101.123,38	77.199,95
05 - Trasferimenti	1.612.504,62	1.655.804,75	3.407.817,94
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	497.765,74	455.751,52	392.787,04
07 - Imposte e tasse	295.715,35	249.006,09	251.304,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	52.556,37	29.107,77	41.039,08
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.611.068,81</b>	<b>9.901.307,88</b>	<b>11.871.919,21</b>

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente:

		2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	<u>Sp. pers.+ Quota am. e int. Mutui x 100</u> Totale entrate Tit. I + II + III	42,48%	44,84%	33,99%
<i>Velocità gest. Spesa corrente</i>	<u>Pagamenti Tit. I competenza x 100</u> Impegni Tit. I competenza	80,81%	81,06%	85,07%

L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "*velocità della spesa corrente*" evidenzia la percentuale di quanto pagato nell'anno rispetto all'impegnato e quindi la capacità dell'Ente di portare a termine il proprio ciclo di spesa.

Tanto più alta risulta essere la percentuale, tanto maggiore l'efficienza della macchina comunale.

### m) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	3.047.962,03	3.058.713,07	3.021.125,01
spese incluse nell'int.03	90.270,46	90.713,52	84.326,15
irap	192.645,17	190.523,04	198.952,18
altre spese di personale incluse P.M.	517.005,60	500.338,97	508.456,93
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.847.883,26</b>	<b>3.840.288,60</b>	<b>3.812.860,27</b>
altre spese di personale escluse	-482.948,14	-506.782,80	-482.635,23
<b>spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.364.935,12</b>	<b>3.333.505,80</b>	<b>3.330.225,04</b>

*(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)*

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	86	86	87
spesa per personale	3.847.883,26	3.840.288,60	3.812.860,27
spesa corrente	9.611.068,81	9.801.307,88	11.871.919,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.743</b>	<b>44.655</b>	<b>43.826</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>40%</b>	<b>39%</b>	<b>32%</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.969.083,98
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	5.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	38.680,02
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	559.614,68
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	496.263,44
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	198.952,18
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.590,46
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Accessorio + onere ripartito - formazione - missioni - sp. elettorali rimborsati ISTAT	500.975,51
<b>totale</b>	<b>3.813.160,27</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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	12.193,49
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.106,31
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	358.259,72
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	17.355,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	28.150,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) Incentivi per la progettazione	14.439,71
10) Incentivi per il recupero ICI	14.400,00
11) diritto di rogito	11.300,00
12) Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite ISTAT	12.431,00
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>482.635,23</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale relativo all'approvazione del bilancio n. 7 del 24/06/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese.

E' in corso di predisposizione, in attuazione del titolo V del D. lgs n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013, che dovrà essere trasmesso tramite procedura SICO entro il 31/05/2014.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	288.070,07	292.751,47	295.020,40
Risorse variabili	149.031,34	77.990,78	61.495,73
<i>Totale</i>	437.101,41	370.742,25	356.516,13
<i>Percentuale sulle spese titolo I intervento 01</i>	14,34	12,12	11,80

L'organo di revisione ha accertato che, con determina 1039 del 27/12/2013, è stato quantificato il fondo risorse decentrate 2013 mentre il contratto decentrato 2013 non è ancora firmato.

L'organo di revisione ha accertato che non vi sono risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 392.787,04 e, rispetto al residuo debito al 01/01/2013, determina un tasso medio del 2,59%.

Si evidenzia che tra i prestiti è ricompreso un mutuo flessibile il cui ammortamento inizia a gennaio 2015.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,76%.

### **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>
2.258.000,00	2.308.000,00	1.037.214,61	1.270.785,39	55,06

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		111.623,81	
- avanzo del bilancio corrente		-	
- alienazione di beni		635.509,66	
- permessi a costruire		240.081,14	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>987.214,61</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi comunitari		-	
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri		-	
- altri mezzi di terzi		50.000,00	
<i>Totale</i>			<u>50.000,00</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>1.037.214,61</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			1.037.214,61

## 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	267.631,63	261.287,39	267.631,63	261.287,39
Ritenute erariali	586.781,09	556.138,03	586.781,09	556.138,03
Altre ritenute al personale c/terzi	27.419,77	17.716,23	27.419,77	17.716,23
Depositi cauzionali	4.320,60	3.990,70	4.320,60	3.990,70
Altre per servizi conto terzi	66.632,05	76.620,48	66.632,05	76.620,48
Fondi per il Servizio economato	50.316,56	50.698,04	50.316,56	50.698,04
<b><i>totale</i></b>	<b>886.153,09</b>	<b>966.450,87</b>	<b>1.003.101,70</b>	<b>966.450,87</b>

## 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 di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti accertate relative al penultimo rendiconto approvato:

2011	2012	2013
4,32%	3,53%	3,30%

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito	13.058.788,10	16.386.689,42	15.168.695,52
Nuovi prestiti	4.500.000,00	-	-
Prestiti rimborsati	1.172.106,68	1.137.884,09	1.108.443,64
Estinzioni anticipate	-	80.109,38	
Altre variazioni +/- (allineamento a conto del patrimonio)	8,00	- 0,43	
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.386.689,42</b>	<b>15.168.695,52</b>	<b>14.060.251,88</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	497.765,74	455.751,52	392.787,04
Quota capitale	1.172.106,68	1.217.993,47	1.108.443,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.669.872,42</b>	<b>1.673.744,99</b>	<b>1.501.230,68</b>

L'Ente non è ricorso ad indebitamento durante l'esercizio analizzato.

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito al 31/12	16.386.689	15.168.696	14.060.252
Entrate correnti	11.104.124	10.554.760	13.305.833
Trasf.erariali e reg. - T II (meno)	1.001.164	710.494	3.203.398
Entrate correnti nette	10.102.960	9.844.265	10.102.435
<b>Rapp.debito/entrate</b>	<b>162,20</b>	<b>154,09</b>	<b>139,18</b>

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35.

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

#### **s) Contratti di leasing**

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

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti alla data del 01/01/2013 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, con Determinazione dirigenziale n. 96 del 05/03/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.806.173,67	1.543.483,17	131.311,24	1.674.794,41	131.379,26
C/capitale Tit. IV, V	7.861.427,56	913.829,71	6.947.597,85	7.861.427,56	
Servizi c/terzi Tit. VI	20.181,19	5.112,22	15.068,97	20.181,19	
<b>Totale</b>	<b>9.687.782,42</b>	<b>2.462.425,10</b>	<b>7.093.978,06</b>	<b>9.556.403,16</b>	<b>131.379,26</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.396.577,91	1.807.102,43	505.826,41	2.312.928,84	83.649,07
C/capitale Tit. II	15.045.457,40	3.339.348,76	11.691.726,91	15.031.075,67	14.381,73
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.692.978,23	483.422,97	1.209.150,48	1.692.573,45	404,78
<b>Totale</b>	<b>19.135.013,54</b>	<b>5.629.874,16</b>	<b>13.406.703,80</b>	<b>19.036.577,96</b>	<b>98.435,58</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	14,33
Minori residui attivi	- 131.393,59
Minori residui passivi	98.435,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-32.943,68</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	47.730,19
Gestione in conto capitale	-14.381,73
Gestione servizi c/terzi	-404,78
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>32.943,68</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 7.373,57.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 0,00.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, reputa congrua la somma vincolata dell'avanzo di Euro 344.100,00.

L'ente ha mantenuto l'iscrizione di crediti di dubbia esigibilità per euro 43.997,18 nel Conto del Patrimonio alla voce A/III/4, in applicazione dell'art. 230 co. 5 del TUEL e dei principi contabili per gli Enti Locali n. 2 e 3 punto 49.

### **Analisi "anzianità" dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						1.421.282,61	1.421.282,61
Titolo II			600,00		28.875,76	83.121,39	112.597,15
Titolo III	7.373,57	34.407,28	9.933,84	1.177,09	48.943,70	708.394,66	810.230,14
Titolo IV			495.296,00	1.559.909,85		50.333,67	2.105.539,52
Titolo V	35.480,53	361.618,15		4.495.293,32			4.892.392,00
Titolo VI	7.714,51	4.477,69			2.876,77	24.168,90	39.237,87
<b>Totale</b>	<b>50.568,61</b>	<b>400.503,12</b>	<b>505.829,84</b>	<b>6.056.380,26</b>	<b>80.696,23</b>	<b>2.287.301,23</b>	<b>9.381.279,29</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	124.447,20	20.467,42	72.081,27	69.673,41	219.157,11	1.772.928,63	2.278.755,04
Titolo II	978.700,11	428.265,69	1.511.029,59	7.513.970,00	1.259.761,52	974.163,62	12.665.890,53
Titolo III							-
Titolo IV	64.397,85	6.846,12	1.135.515,99	809,70	1.580,82	30.517,33	1.239.667,81
<b>Totale</b>	<b>1.167.545,16</b>	<b>455.579,23</b>	<b>2.718.626,85</b>	<b>7.584.453,11</b>	<b>1.480.499,45</b>	<b>2.777.609,58</b>	<b>16.184.313,38</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 262.459,39.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	262.459,39
<b>Totale</b>	<b>262.459,39</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
26.527,35	11.404,40	262.459,39

### **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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

E' stata effettuata la verifica con esiti positivi 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.

### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

I revisori hanno verificato che l'Ente non ricada in nessuna delle seguenti fattispecie:

- esternalizzazione durante il 2013 di servizi pubblici locali;
- trasferimento di risorse umane ad organismi partecipati;
- ampliamento oggetto dei contratti di servizio in essere;

- presenza di società partecipate che presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile;
- presenza di società controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;

L'Ente ha destinato ai Consorzi, nel corso del 2013, € 673.200,00 per trasferimenti in conto esercizio.

E' stato verificato il rispetto:

- - dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 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);
- - dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Per quanto attiene alle società affidatarie in house, in questo ente non ricorre il presupposto.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato in data 27/01/2010 con delibera della Giunta n. 22, ai sensi dell'art.9 della legge 03/08/2009, 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.

La delibera è stata pubblicata sul sito internet dell'Ente.

Indicatori di tempestività dei pagamenti anno 2013:

Tempo medio di pagamento tra data fattura / data emissione mandato	gg	77,24
Data registrazione interna fattura / data emissione mandato	gg	57,19

Il Collegio, al fine di evitare esborsi a titolo di interessi per ritardato pagamento, dopo aver analizzato la situazione dell'Ente, esorta a rispettare i termini previsti dalla normativa vigente.

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

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta dieci parametri su dieci relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, G.U. n. 55 del 06/03/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

I Revisori hanno verificato l'avvenuta resa del conto da parte dei seguenti agenti contabili, alla data odierna allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere;

Economo;

Agenti contabili interni;

Concessionari.

Gli articoli 226 e 233 del Tuel prescrivono il termine per la resa al 30 gennaio 2014.

### ***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;
- le 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.

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	11.561.893,51	11.495.028,61	14.042.441,71
<i>B Costi della gestione</i>	10.151.432,52	10.484.803,06	12.545.871,85
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.410.460,99</b>	<b>1.010.225,55</b>	<b>1.496.569,86</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.410.460,99</b>	<b>1.010.225,55</b>	<b>1.496.569,86</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-485.622,60	-445.948,44	-387.145,68
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	901.571,32	129.645,86	977.878,30
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.826.409,71</b>	<b>693.922,97</b>	<b>2.087.302,48</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 della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'aumento dei trasferimenti in favore dell'Ente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.109.424,18 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 545.147,07 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.

Dalle società partecipate l'Ente non ha né percepito dividendi né sostenuto oneri.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Euro 1.138.916,80	Euro 1.228.712,40	Euro 1.251.278,61

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		1.073.222,50
<b>Insussistenze passivo:</b>		84.053,85
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	84.053,85	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		14,33
di cui:		
- per maggiori crediti	14,33	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.157.290,68</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		41.039,08
Di cui:		
-da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	2.000,00	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	39.039,08	
<b>Insussistenze attivo</b>		138.373,30
Di cui:		
- per minori crediti	138.373,30	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>179.412,38</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.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti 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.): "Plusvalenze patrimoniali" riferite alla cessione di cespiti

(pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E.23 ed E.28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<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	73.777,67	10.336,11	-21.384,94	62.728,84
Immobilizzazioni materiali	34.876.731,14	2.682.126,47	-559.296,57	36.999.561,04
Immobilizzazioni finanziarie	4.548.648,58			4.548.648,58
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.499.157,39</b>	<b>2.692.462,58</b>	<b>-580.681,51</b>	<b>41.610.938,46</b>
Rimanenze				
Crediti	9.863.944,13	-175.123,87	-186.548,61	9.502.271,65
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	9.974.469,82	-1.665.166,56		8.309.303,26
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>19.838.413,95</b>	<b>-1.840.290,43</b>	<b>-186.548,61</b>	<b>17.811.574,91</b>
Ratei e risconti	20.887,11		-20.187,11	700,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>59.358.458,45</b>	<b>852.172,15</b>	<b>-787.417,23</b>	<b>59.423.213,37</b>
Conti d'ordine	14.877.247,39	-2.337.975,13	-14.381,73	12.524.890,53
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	15.469.796,63	2.169.633,36	-82.330,88	17.557.099,11
Conferimenti	24.462.200,15	305.271,88	-621.032,50	24.146.439,53
Debiti	19.426.461,67	-1.622.733,09	-84.053,85	17.719.674,73
Debiti di finanziamento	15.168.695,52	-1.108.443,64		14.060.251,88
Debiti di funzionamento	2.396.577,91	-34.173,80	-83.649,07	2.278.755,04
Debiti per anticipazione di cassa				
debiti per somme anticipate da terzi	1.692.978,23	-452.905,64	-404,78	1.239.667,81
Altri debiti	168.210,01	-27.210,01		141.000,00
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>59.358.458,45</b>	<b>852.172,15</b>	<b>-787.417,23</b>	<b>59.423.213,37</b>
Conti d'ordine	14.877.247,39	-2.337.975,13	-14.381,73	12.524.890,53

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO:**

### A. Immobilizzazioni

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

L'inventario viene via via aggiornato partendo dalla consistenza finale recepita nel conto del patrimonio dell'Ente dalla delibera di G.C. n. 68 del 04/04/2011 che ha preso atto della rilevazione straordinaria dell'inventario dei beni mobili al 31/12/2010.

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) e spese non classificabili come immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità, per euro 43.997,18, stralciati dal conto del bilancio 2012 e mantenuti 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. Nella voce "crediti" è compreso il credito IVA di euro 160.414,12 relativo alle attività di gestione immobiliare dell'Ente.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO:**

### A. Patrimonio netto

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

## B. Conferimenti

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

## C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

## C.II Debiti di funzionamento

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

## C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

## C.VII Altri debiti

Il saldo al 31 /12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo II 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.

## **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.

I risultati previsti sono contenuti nella Deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 20/09/2013 avente per oggetto "Individuazione degli obiettivi ed approvazione del piano esecutivo di gestione per l'esercizio finanziario 2013".

L'Organo di Revisione ha constatato la presenza della documentazione relativa al raggiungimento degli obiettivi PEG di fine esercizio da parte dei Responsabili di settore.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Relazione di fine mandato anni 2009 – 2014**

E' stata redatta dall'Ente e trasmessa alla Sezione Regionale della Corte dei Conti in data 03/03/2014.

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo [198](#) del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo non è ancora stato pubblicato da codesta Amministrazione Comunale presso l'Albo pretorio non essendo ancora scaduto il termine naturale.

L'albo dei beneficiari 2012, approvato con determinazione dirigenziale n. 207 del 10/04/2013, è stato pubblicato dal 12/04/2013 al 27/04/2013.

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

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera della Giunta Comunale n. 106 del 16/05/2012 il piano triennale – anni 2012/2014 - per individuare le misure

finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni informatiche.

Come ribadito negli anni precedenti, l'organo di revisione invita l'Amministrazione ad adottare il piano per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo dei telefoni cellulari, dell'utilizzo della autovetture di servizio e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali ove ne ricorressero i casi.

## **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, definendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile (Euro 344.100,00) per la copertura dei residui attivi di dubbia esigibilità, oltre a destinare a spese di investimento la somma di Euro 437.712,84, somma ricompresa tra i fondi non vincolati, derivante da plusvalenza delle alienazioni non utilizzata per investimenti del titolo 2° nel 2013.

**L'Organo di Revisione**

*F.to Mirco Gomiero*

*F.to Rosanna Bettio*

*F.to Pietro Pescarin*