

# COMUNE DI VICCHIO

*Provincia di FIRENZE*

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

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

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

*DOTT. FRANCESCO TERZANI*

---

## 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) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2012 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) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Spese di rappresentanza
- p) Fondo svalutazione crediti
- q) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- r) Spese in conto capitale
- s) Servizi per conto terzi
- t) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

- *Resoconto degli agenti contabili*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### Albo dei beneficiari

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Terzani in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Vicchio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 02/08/2012;

◆ ricevuta in data 10/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 04/04/2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 79 del 02/10/2013 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione ;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - delibera n° 3 del 8.01.2010 di approvazione piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali.
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza e/o sussistenza 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. 126 del 27/11/2007;

#### 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;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 7;

## RIPORTA

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 degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 02/10/2013, con delibera n. 79;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio per € 44.833,88;
- 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, mediante singole determinazioni dei responsabili di servizio.

## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.681 reversali e n. 3.109 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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 totalmente 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, banca CR FIRENZE S.p.A., 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			1.221.849,43
Riscossioni	2.433.445,55	5.246.919,38	7.680.364,93
Pagamenti	3.005.427,35	5.048.463,74	8.053.891,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>848.323,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>848.323,27</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	Anticipazioni
Anno 2011	841.057,86	0,00
Anno 2012	1.221.849,43	0,00
Anno 2013	848.323,27	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 54.888,56

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.753.700,30
Impegni	(-)	7.698.811,74
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>54.888,56</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.246.919,38
Pagamenti	(-)	5.048.463,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	198.455,64
Residui attivi	(+)	2.506.780,92
Residui passivi	(-)	2.650.348,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-143.567,08
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>54.888,56</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:

### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	4.858.334,28	5.099.584,97
Entrate titolo II	231.574,21	610.532,07
Entrate titolo III	1.124.312,81	1.086.716,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>6.214.221,30</b>	<b>6.796.833,04</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	5.860.968,88	6.345.531,19
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	352.453,31	326.531,72
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>799,11</b>	<b>124.770,13</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	70.978,51	2.982,42
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	-	-
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>di Saldo di parte corrente</b>	<b>71.777,62</b>	<b>127.752,55</b>
<b>DI PARTE CAPITALE</b>		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo IV	1.630.140,80	205.353,25
Entrate titolo V **	657.264,32	239.510,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.287.405,12</b>	<b>444.863,25</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	2.262.297,65	514.744,82
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	25.107,47	- 69.881,57
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	15.080,65	69.881,57
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>40.188,12</b>	<b>0,00</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	12.001,09	12.001,09
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	8.000,00	8.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	27,11	27,11
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	29.124,57	29.124,57
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	239.510,00	239.510,00
<b>Totale</b>	<b>288.662,77</b>	<b>288.662,77</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
Recupero evasione tributaria	423.360,25	Oneri straordinari	4.168,05
Sanzioni al codice della strada	43.479,55	Altro *	462.671,75
<b>totale</b>	<b>466.839,80</b>	<b>Totale</b>	<b>466.839,80</b>

\*Nella voce altro sono comprese le spese per finanziare interventi nel campo della cultura, dello sport e del turismo per € 204.475,00 e interventi nel settore sociale per € 258.196,75.

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 142.796,91, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.221.849,43
RISCOSSIONI	2.433.445,55	5.246.919,38	7.680.364,93
PAGAMENTI	3.005.427,35	5.048.463,74	8.053.891,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>848.323,27</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			848.323,27
RESIDUI ATTIVI	4.771.435,46	2.506.780,92	7.278.216,38
RESIDUI PASSIVI	5.333.394,74	2.650.348,00	7.983.742,74
<i>Differenza</i>			-705.526,36
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>142.796,91</b>

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

Fondi vincolati	7.609,59
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	32.271,63
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	102.915,69
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>142.796,91</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	+	7.753.700,30
Totale impegni di competenza	-	7.698.811,74
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>54.888,56</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	160.211,60
Minori residui passivi riaccertati	+	175.255,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>15.044,36</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		54.888,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.044,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		72.863,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>142.796,91</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	86.059,16	2.982,42	7.609,59
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		69.881,57	32.271,63
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			102.915,69
<b>TOTALE</b>	<b>86.059,16</b>	<b>72.863,99</b>	<b>142.796,91</b>

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.217.935,00	5.099.584,97	-118.350,03	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	128.016,89	610.532,07	482.515,18	377%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.073.702,65	1.086.716,00	13.013,35	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	4.146.437,81	205.353,25	-3.941.084,56	-95%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	616.199,76	239.510,00	-376.689,76	-61%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	941.433,68	512.004,01	-429.429,67	-46%
Avanzo di amministrazione applicato		72.863,99	0,00	-72.863,99	-----
<b>Totale</b>		<b>12.196.589,78</b>	<b>7.753.700,30</b>	<b>-4.442.889,48</b>	<b>-36%</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.096.105,21	6.345.531,19	249.425,98	4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.832.519,14	514.744,82	-4.317.774,32	-89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	326.531,75	326.531,72	-0,03	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	941.433,68	512.004,01	-429.429,67	-46%
<b>Totale</b>		<b>12.196.589,78</b>	<b>7.698.811,74</b>	<b>-4.497.778,04</b>	<b>-37%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.623.400,49	4.858.334,28	5.099.584,97
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	197.643,99	231.574,21	610.532,07
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.841.070,81	1.124.312,81	1.086.716,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	749.349,12	1.630.140,80	205.353,25
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.055.781,15	3.759.402,53	239.510,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	518.679,06	508.550,60	512.004,01
<b>Totale Entrate</b>		<b>11.985.924,62</b>	<b>12.112.315,23</b>	<b>7.753.700,30</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.856.356,73	5.860.968,88	6.345.531,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	942.377,31	2.262.297,65	514.744,82
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.220.912,77	3.454.591,52	326.531,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	518.679,06	508.550,60	512.004,01
<b>Totale Spese</b>		<b>11.538.325,87</b>	<b>12.086.408,65</b>	<b>7.698.811,74</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>447.598,75</b>	<b>25.906,58</b>	<b>54.888,56</b>
---	-------------------	------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>72.863,99</b>
--	--	--	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>447.598,75</b>	<b>25.906,58</b>	<b>127.752,55</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalla Legge 12/11/2011 n. 183 e dalla Legge 24/12/2012 n. 228, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (valori espressi in migliaia di euro):

<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	6.728
<b>impegni titolo I</b>	6.346
<b>riscossioni titolo IV</b>	386
<b>pagamenti titolo II</b>	300
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	468
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	465
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	3

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalla Legge 12/11/2011 n. 183 e dalla Legge 24/12/2012 n. 228t.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo le modalità indicate nel decreto n. 11407 del 10/02/2014 del Ministero dell'Economia e delle finanze .

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

Si segnala che la Corte dei Conti sezione autonomie con deliberazione n° 23 del 14 ottobre 2013 ha ritenuto di soprassedere all'adozione del questionario relativo al Bilancio di previsione per l'anno 2013, stante i termini ultimi per la sua adozione. Pertanto non verrà emanato il questionario e i relativi controlli saranno svolti in fase di consuntivo.

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

### **a) Entrate Tributarie**

#### **Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi - TARES**

Dal 1° gennaio 2013 l' art. 14 D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 ha stabilito l'entrata in vigore della TARES, tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

Pertanto a decorrere dal 1° gennaio 2013 è soppresso il prelievo TARSU, relativi alla gestione dei rifiuti urbani, fatte salve le obbligazioni sorte fino al 2012, sia di natura patrimoniale sia di natura tributaria, compresa l'addizionale per l'integrazione dei bilanci degli enti comunali di assistenza (ECA).

Le principali novità della TARES (Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi) sono :

- copertura del 100% dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale, determinati dal relativo Piano Finanziario approvato con delibera n. 94/CC del 30/11/2013.
- MAGGIORAZIONE per i costi dei servizi indivisibili da versare direttamente allo Stato (costi relativi ai servizi comunali quali sicurezza, illuminazione, manutenzione delle strade ecc.)

Per l'anno 2013 alla tariffa determinata dal Comune si applica una maggiorazione standard di € 0,30 euro al mq che dovrà essere versata direttamente allo stato, unitamente all'ultima rata

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	20.727,00	100.000,00	81.238,00	-18.762,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1.643.596,40	2.400.000,00	2.329.557,00	-70.443,00
Addizionale IRPEF	506.403,99	466.000,00	466.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.999,04	1.659,82	1.659,82	
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	16.166,09	16.200,00	15.742,34	-457,66
Altre imposte	19.012,38	7.210,00	3.150,51	-4.059,49
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.211.904,90</b>	<b>2.991.069,82</b>	<b>2.897.347,67</b>	<b>-93.722,15</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.211.027,00	500,00	13,00	-487,00
TARES		1.235.000,00	1.195.912,86	-39.087,14
TOSAP	67.950,07	70.000,00	75.770,17	5.770,17
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	309.047,55	253.000,00	342.089,24	89.089,24
Altre tasse	121.848,18	61.750,00	61.817,02	67,02
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.709.872,80</b>	<b>1.620.250,00</b>	<b>1.675.602,29</b>	<b>55.352,29</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.967,98	5.000,00	3.751,93	-1.248,07
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	932.588,60			
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE		601.615,18	522.883,08	-78.732,10
<b>Totale categoria III</b>	<b>936.556,58</b>	<b>606.615,18</b>	<b>526.635,01</b>	<b>-79.980,17</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.858.334,28</b>	<b>5.217.935,00</b>	<b>5.099.584,97</b>	<b>-118.350,03</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i risultati attesi non sono stati conseguiti per il recupero imposta ICI, in ogni modo, il mancato introito è compensato da una maggiore attività accertatrice ai fini TARSU.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	81.238,00	
Recupero evasione Tarsu	250.000,00	339.477,46	140.698,69
Recupero evasione altri tributi	3.100,00	2.638,89	2.638,89
<b>Totale</b>	<b>353.100,00</b>	<b>423.354,35</b>	<b>143.337,58</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>469.552,76</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>317.635,56</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>151.917,20</b>

#### **b) Tassa sui rifiuti e sui servizi**

Il Piano Finanziario del costo del servizio smaltimento rifiuti per l'anno 2013 approvato con deliberazione n. 94 del Consiglio Comunale del 30/11/2013 prevede un importo totale di € 1.195.289,64

<b>Ricavi:</b>	Accertamenti	Riscossioni
- da tassa	1.195.289,64	662.774,50
- altri ricavi	623,22	623,22
<i>Totale ricavi</i>	1.195.912,86	663.397,72
<b>Costi:</b>	Impegni	
Totale costi fissi	666.754,21	
Totale costi variabili	528.535,43	
	1.195.289,64	
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>100,00%</b>	
<b>Percentuale di incasso al 31/12</b>		<b>55,45%</b>

La percentuale di incasso alla data odierna risulta del 79,30%.

Si osserva che nel piano economico finanziario era previsto un importo di euro 104.000,00 a titolo di perdita presunta sulla riscossione del tributo.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>650.340,95</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>99.946,27</b>
Residui eliminati	<b>53.028,48</b>
Residui al 31/12/2013	<b>497.366,20</b>

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
291.866,61	222.158,98	146.431,38

L'ente non ha destinato tale tipologia di entrata al sostenimento della spesa corrente.

### 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	93.056,82	142.318,27	521.998,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	42.043,92	67.643,89	73.132,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	12.262,94	12.012,05	12.001,09
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	50.280,31	9.600,00	3.400,00
<b>Totale</b>	<b>197.643,99</b>	<b>231.574,21</b>	<b>610.532,07</b>

Si osserva che l'incremento dei trasferimenti statali è relativo al trasferimento compensativo sul mancato gettito del tributo IMU.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	655.782,52	638.325,00	623.999,70	-14.325,30
Proventi dei beni dell'ente	292.194,95	267.395,76	271.978,51	4.582,75
Interessi su anticipazioni e crediti	6.139,55	5.500,00	3.705,05	-1.794,95
Utili netti delle aziende	56.699,55	41.870,40	55.752,32	13.881,92
Proventi diversi	113.496,24	120.611,49	131.280,42	10.668,93
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.124.312,81</b>	<b>1.073.702,65</b>	<b>1.086.716,00</b>	<b>13.013,35</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 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate/proventi prev. 2013</i>	<i>Spese/costi prev. 2013</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	255.499,25	352.304,54	72,52	72,52	69,16
Musei, pinacoteche, gallerie	5.172,00	34.995,33	14,78	14,78	21,74
Illuminazione votiva	67.913,15	12.942,05	524,75	524,75	475,24
Trasporto scolastico compr	26.990,69	246.340,93	10,96	10,96	13,09
Altri servizi (uso di locali)	12.355,80	4.778,46	258,57	258,57	147,06
Soggiorni estivi anziani	3.570,00	4.796,91	74,42	74,42	97,33
Soggiorni estivi e altre att	24.616,50	21.362,02	115,23	115,23	112,23
<b>TOTALE</b>	<b>396.117,39</b>	<b>677.520,24</b>	<b>58,47</b>	<b>58,47</b>	<b>58,8</b>

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato, in base alle dichiarazioni rilasciate dalle singole società, 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);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite

reiterate).

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
85.000,00	56.265,51	43.479,55

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	24.759,23	56.265,51*	29.124,57**
Spesa per investimenti			

\*Per l'anno 2012 si è provveduto a vincolare il 100% dei proventi, quale recupero di somme non vincolate negli anni precedenti.

\*\*Anche per l'anno 2013 si è provveduto a vincolare € 7.384,79 oltre al 50% dei proventi, quale recupero di somme non vincolate negli anni precedenti

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>51.257,61</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>24.916,17</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>26.341,44</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di € 4.582,75 rispetto alle previsioni iniziali.

## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	1.828.473,06	1.835.091,49	1.806.005,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	237.797,56	264.253,86	265.798,78
03 - Prestazioni di servizi	2.594.404,58	2.756.335,33	2.491.594,93
04 - Utilizzo di beni di terzi	77.311,97	72.051,74	72.193,82
05 - Trasferimenti	608.438,18	635.597,97	1.341.964,30
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	183.896,56	170.506,01	183.986,30
07 - Imposte e tasse	220.180,61	122.710,69	179.819,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	105.854,21	4.421,79	4.168,05
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.856.356,73</b>	<b>5.860.968,88</b>	<b>6.345.531,19</b>

## n) 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 e successive modificazioni.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.835.091,49	1.806.005,85
spese incluse nell'int. 03 irap	1.514,08	1.440,00
altre spese di personale incluse	106.295,37	106.494,42
altre spese di personale escluse	27.900,00	27.789,00
totale spese di personale	406.571,30	397.542,58
	1.564.229,64	1.544.186,69

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	1.365.377,65
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	1.440,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	49.879,78
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	27.789,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	371.531,50
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	106.494,42
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.216,92
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):fondo mobilità segretario	-
<b>totale</b>	<b>1.941.729,27</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	396,71
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.352,53
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	186.397,48
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	119.224,10
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	66.000,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	6.424,45
9) incentivi per la progettazione	11.186,41
10) incentivi recupero ICI	-
11) diritto di rogito	1.560,90
12) altre (da specificare) Servizi per conto altri Enti (Istituzione)	-
<b>totale</b>	<b>397.542,58</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 parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	141.181,55	135.670,36
Risorse variabili	37.199,10	24.236,41
Totale	178.380,65	159.906,77
Percentuale sulle spese intervento 01	9,72%	8,85%

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

## **o) Spese di rappresentanza**

L'ente ha proceduto alla compilazione del prospetto relativo alle spese di rappresentanza, compilato a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che:

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

## **p) Fondo svalutazione crediti**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha determinato per l'anno 2013 il "*Fondo svalutazione crediti*" nella misura minima prevista dalla legge, cioè pari ad almeno il 25% della somma dei residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III, formati precedentemente all'anno 2008, così come stabilito dall'art. [6, comma 17, del Dl. n. 95/12](#) ("*Spending Review*").

Tale fondo di euro 57.023,56 non è stato correttamente oggetto di impegno e pertanto è confluito nella determinazione dell'avanzo di amministrazione indicato come libero nella predisposizione dei documenti di accompagnamento al rendiconto di gestione.

Il revisore segnala che qualora il Consiglio Comunale non provveda ad apporre apposito vincolo sull'avanzo disponibile in fase di approvazione, si renderà necessario iscrivere il relativo fondo svalutazione crediti integralmente in fase di approvazione del Bilancio dell'esercizio 2014.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 183.986,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, pari ad € 4.129.074,30 determina un tasso medio del 4,46%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad € 6.796.833,04, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,71%.

## r) 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>
4.832.519,14	4.993.956,10	514.744,82	-4.479.211,28	-89.69

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		69.881,57	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		10.301,51	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<i>80.183,08</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		239.510,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		40.620,36	
- contributi regionali		-	
- contributi di altri		-	
- altri mezzi di terzi		154.431,38	
<i>Totale</i>			<i>434.561,74</i>
<b>Totale risorse</b>			<b>514.744,82</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>514.744,82</b>
Avanzo di gestione in c/capitale			-

### s) 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	146.207,93	148.058,93	146.207,93	148.058,93
Ritenute erariali	301.298,92	308.548,11	301.298,92	308.548,11
Altre ritenute al personale c/terzi	10.709,89	9.378,00	10.709,89	9.378,00
Depositi cauzionali	500,00	1.600,00	500,00	1.600,00
Altre per servizi conto terzi	45.278,86	39.863,97	45.278,86	39.863,97
Fondi per il Servizio economato	4.555,00	4.555,00	4.555,00	4.555,00
Depositi per spese contrattuali				

### t) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha ottenuto le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, dimostrando una capacità di rispetto del limite imposto dall'art. 204 del T.U.EE.LL.:

2011	2012	2013
2,76%	2,72%	2,71%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.168	3.823	4.129
Nuovi prestiti	110	657	240
Prestiti rimborsati	275	294	327
Estinzioni anticipate		57	-
Altre variazioni +/-	180	-	6
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.823</b>	<b>4.129</b>	<b>4.036</b>

La variazione da altre cause è relativa alla cancellazione di un residuo attivo per un mutuo non erogato.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	183	169	184
Quota capitale	275	351	327
<b>Totale fine anno</b>	<b>458</b>	<b>520</b>	<b>511</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	170.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	69.510,00
- 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;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>239.510,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	239.510,00
- 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>	<b>239.510,00</b>



## **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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.857.220,97	1.658.012,66	1.105.311,96	2.763.324,62	93.896,35
C/capitale Tit. IV, V	4.380.870,82	742.754,16	3.571.801,41	4.314.555,57	66.315,25
Servizi c/terzi Tit. VI	127.000,82	32.678,73	94.322,09	127.000,82	
<b>Totale</b>	<b>7.365.092,61</b>	<b>2.433.445,55</b>	<b>4.771.435,46</b>	<b>7.204.881,01</b>	<b>160.211,60</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	2.562.376,64	2.037.392,60	474.629,45	2.512.022,05	50.354,59
C/capitale Tit. II	5.914.607,26	962.423,16	4.841.122,77	5.803.545,93	111.061,33
Rimb. prestiti Tit. III	1.089,41		1.089,41	1.089,41	
Servizi c/terzi Tit. IV	36.004,74	5.611,59	16.553,11	22.164,70	13.840,04
<b>Totale</b>	<b>8.514.078,05</b>	<b>3.005.427,35</b>	<b>5.333.394,74</b>	<b>8.338.822,09</b>	<b>175.255,96</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-160.211,60
Minori residui passivi	175.255,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>15.044,36</b>

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

Gestione corrente	43.541,76
Gestione in conto capitale	-44.746,08
Gestione servizi c/terzi	-13.840,04
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-15.044,36</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	204.710,92	96.837,67	155.771,93	231.154,67	165.816,25	1.667.951,26	2.522.242,70
di cui Tarsu	204.710,92	70.202,73	70.291,90	99.754,41	100.360,22	0,00	545.320,18
Titolo II	6.012,33	0,00	0,00	12.819,49	21.407,00	71.686,05	111.924,87
Titolo III	28.514,27	34.479,78	44.562,21	24.880,16	78.345,28	486.516,55	697.298,25
di cui Tia							
di cui per							
sanzioni				10.143,55	16.197,89	13.015,40	39.356,84
codice strada							
Titolo IV	1.665.640,69	15.955,24	0,00	218.891,31	1.005.560,67	36.077,89	2.942.125,80
Titolo V	84.197,11	6.458,08	10.252,09	0,00	564.846,22	239.510,00	905.263,50
Titolo VI	93.042,15	0,00	0,00	0,00	1.279,94	5.039,17	99.361,26
<b>Totale</b>	<b>2.082.117,47</b>	<b>153.730,77</b>	<b>210.586,23</b>	<b>487.745,63</b>	<b>1.837.255,36</b>	<b>2.506.780,92</b>	<b>7.278.216,38</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	12.188,53	28.465,65	74.471,38	77.025,43	282.478,46	2.139.560,00	2.614.189,45
Titolo II	2.691.432,88	56.978,44	98.738,08	522.969,55	1.471.003,82	507.710,72	5.348.833,49
Titolo III					1.089,41	0,00	1.089,41
Titolo IV	662,47	0,00	13.901,88	793,65	1.195,11	3.077,28	19.630,39
<b>Totale</b>	<b>2.704.283,88</b>	<b>85.444,09</b>	<b>187.111,34</b>	<b>600.788,63</b>	<b>1.755.766,80</b>	<b>2.650.348,00</b>	<b>7.983.742,74</b>

IN merito ai residui relativi al Titolo VI dell'entrata il revisore ha verificato che si tratta per la loro maggior parte di crediti verso la società Publiacqua spa.

L'importo emerge anche quale differenza dalle schede di riconciliazione con le società partecipate.

Il revisore sollecita di porre in essere tutte le necessarie operazioni al fine di riscuotere i residui attivi su partite di giro, in particolare quelli di particolare vetustità.

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

L'ente, nel corso del 2013 ha provveduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio. Il debito quantificato in € 44.833,88 scaturisce da una sentenza esecutiva del Tribunale di Firenze. Con deliberazione n. 97 del Consiglio Comunale del 30/11/2013 è stata riconosciuta la legittimità del debito ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs 267/2000 e determinata la relativa copertura finanziaria. Successivamente l'ente ha provveduto all'invio alla competente Procura della Corte dei Conti della relativa delibera.

### **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 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto, ad esclusione dell'entità dei residui passivi rispetto alle spese correnti.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti 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 devono essere 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, devono essere 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 allegare 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.

## 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>	6.619.721,82	6.151.382,20	6.737.375,67
<i>B Costi della gestione</i>	6.302.932,09	6.403.193,27	6.912.698,59
<b>Risultato della gestione</b>	<b>316.789,73</b>	<b>-251.811,07</b>	<b>-175.322,92</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	35.877,09	34.919,55	55.752,32
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>352.666,82</b>	<b>-216.891,52</b>	<b>-119.570,60</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-177.380,18	-164.366,46	-180.281,25
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-665.461,35	-95.793,54	-46.147,25
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-490.174,71</b>	<b>-477.051,52</b>	<b>-345.999,10</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.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,0204	10.068,50
CASA S.P.A.	1,00	4.500,00
PUBLIACQUA S.P.A.	0,36	41.183,82
PUBLISERVIZI SPA	0,016	0,00

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
735.523,69	738.875,93	754.501,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		175.255,96
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	50.354,59	
-per minori conferimenti	111.061,33	
- per ( da specificare)	13.840,04	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>175255,96</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		61.191,61
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
da accantonamento per svalutazione crediti	57.023,56	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	4.168,05	
<b>Insussistenze attivo</b>		160.211,60
Di cui:		
- per minori crediti	160.211,60	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>221.403,21</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 dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed 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	31 8.273,00	110.002,24	- 85.655,05	342.620,19
Immobilizzazioni materiali	24.685.296,77	848.751,83	- 772.348,68	24.761.699,92
Immobilizzazioni finanziarie	634.050,64		-	634.050,64
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.637.620,41</b>	<b>958.754,07</b>	<b>- 858.003,73</b>	<b>25.738.370,75</b>
Rimanenze				-
Crediti	7.365.092,61	73.335,37	- 127.057,60	7.311.370,38
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	1.221.849,43	- 373.526,16		848.323,27
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.586.942,04</b>	<b>- 300.190,79</b>	<b>- 127.057,60</b>	<b>8.159.693,65</b>
Ratei e risconti	7.018,64		- 820,19	6.198,45
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34.231.581,09</b>	<b>658.563,28</b>	<b>- 985.881,52</b>	<b>33.904.262,85</b>
Conti d'ordine	5.446.856,20	- 397.628,44	- 76.518,96	4.972.708,80
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.882.491,46</b>	<b>507.984,17</b>	<b>-853.983,27</b>	<b>12.536.492,36</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>14.153.882,90</b>	<b>195.051,74</b>	<b>-27.314,38</b>	<b>14.321.620,26</b>
Debiti di finanziamento	4.129.074,30	-87.021,72	-5.846,87	4.036.205,71
Debiti di funzionamento	2.562.376,64	102.167,40	-50.354,59	2.614.189,45
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	503.755,79	-59.618,31	-48.382,41	395.755,07
<b>Totale debiti</b>	<b>7.195.206,73</b>	<b>-44.472,63</b>	<b>-104.583,87</b>	<b>7.046.150,23</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>34.231.581,09</b>	<b>658.563,28</b>	<b>-985.881,52</b>	<b>33.904.262,85</b>
Conti d'ordine	5.446.856,20	-397.628,44	-76.518,96	4.972.708,80

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

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 immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### **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.

#### 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.

##### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

L'ente, 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 è stato approvato con determinazione n. 104 del 18/03/2014...

## ***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**

FRANCESCO TERZANI