



CITTA' DI CASTROVILLARI  
PROT. n. 9749  
del 24 APRILE 2014

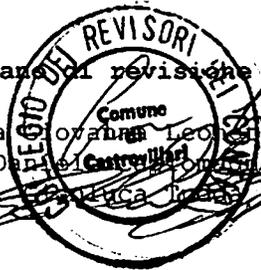
## COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

### 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  
Comune  
Dott.ssa ~~Ornella Leonetti~~  
Dott. ~~Daniela Castrovillari~~  
Dott. ~~Paola C. Janni~~



## 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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

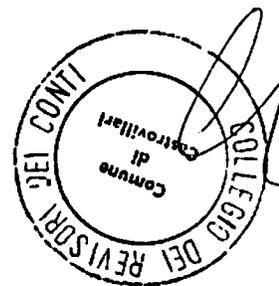
### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI



I sottoscritti Dott.ssa Giovanna Leonetti, Dott. Daniele Carlomagno, Dott. Gianluca Tudda, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 14.09.2012;

♦ ricevuta in data 15.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 03.04.2013, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico (per i comuni con più di 3000 abitanti)

c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti );
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

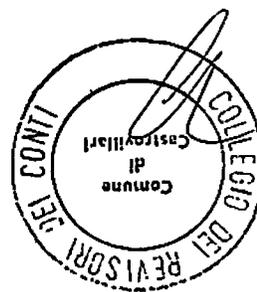
♦ viste le disposizioni del TUEL;

♦ viste le disposizioni del Dpr.194/96;

♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

♦ visto il regolamento di contabilità;

♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;



#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)
  - *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;

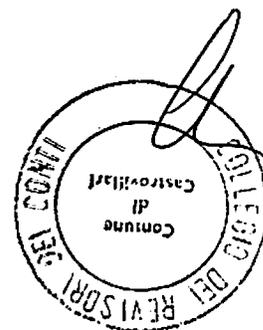
◆

#### 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

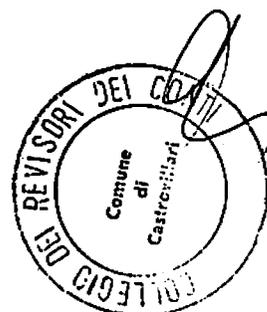
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2013
- 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;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di projectfinancing;



## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3023 reversali e n. 4877 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da carenza di liquidita';
- in merito agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non risultano agli atti le specifiche richieste di cui al co. 2 dell'articolo 195 del T.U.E.L.. Al 31/12/2013 l'utilizzo di somme a specifica destinazione provenienti da esercizi precedenti risultano essere solo parzialmente reintegrate, in quanto inserite nel Piano di Riequilibrio Pluriennale;
- dal quadro di raccordo trasmesso dal Tesoriere non risultano pagamenti effettuati per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2013;
- 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, allegando i documenti previsti;
- il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari relativamente alle partite sospese, per le quali si è in attesa di regolarizzazione.



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2013</b>			-553.874,57
Riscossioni	3.720.073,11	43.989.173,54	47.709.246,65
Pagamenti	10.513.108,27	32.548.391,15	43.061.499,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>4.093.872,66</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>4.093.872,66</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	4.093.872,66
<b>Totale</b>	<b>4.093.872,66</b>

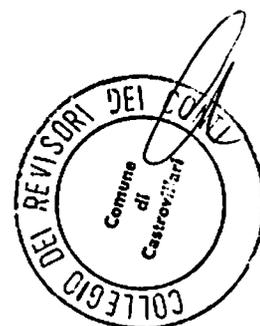
Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel. L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2013 ammonta ad Euro 1.656.436,43.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad euro 4.096.890,30 (3/12 dei primi tre titoli di entrata del bilancio del penultimo anno precedente).

L'entità delle somme impegnate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 25.000,00.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011			946.054,96	34.065,67
Anno 2012			2.437.293,05	37.000,00
Anno 2013			1.656.436,43	25.000,00



### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.595.270,76 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	50.664.155,23
Impegni	(-)	42.068.884,47
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>8.595.270,76</b>

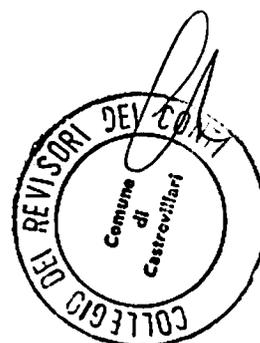
così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 43.989.173,54
Pagamenti	(-)	€ 32.548.391,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	11.440.782,39
Residui attivi	(+)	€ 6.674.981,69
Residui passivi	(-)	€ 9.520.493,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.845.511,63
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>8.595.270,76</b>

L'Avanzo di amministrazione è dovuto in gran parte alla contabilizzazione delle somme ricevute a titolo di anticipazione dal "Fondo di Rotazione" per € 1.381.215,22 ed a titolo di "Anticipazione DL 35/2013" per € 6.625.728,66. Tali somme, sono state iscritte in Entrata al Titolo V e generano un avanzo di amministrazione che deve essere "sterilizzato" - secondo quanto riportato dalla circolare nr. 14/2013 della Corte dei Conti Sez. Autonomie - inserendo, l'avanzo generato, in due Fondi Vincolati:

- Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell'ente, per € 1.381.215,22
- Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta ai sensi del DL 35/2013, per € 6.625.728,66

La parte restante dell'avanzo viene vincolata a favore della costituzione del Fondo svalutazione Crediti 2014.



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	13.003.845,29
Entrate Titolo II	+	1.731.747,46
Entrate Titolo III	+	3.063.711,82
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	<b>=</b>	<b>17.799.304,57</b>
Spese Titolo I (B)	-	15.423.331,58
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III)*	-	1.797.122,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>578.850,99</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>578.850,99</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	1.822.250,68
Entrate Titolo V ****	+	
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	<b>=</b>	<b>1.822.250,68</b>
Spese Titolo II (N)	-	1.812.774,79
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>=</b>	<b>9.475,89</b>

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
<b>Differenza (R-S)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

\*\* ad esempio differenza positiva tra entrate e spese una tantum

\*\*\* categorie 2, 3 e 4;



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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	858.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
<b>Totale</b>	<b>858.000,00</b>	-
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>858.000,00</b>

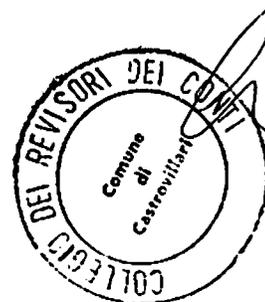
\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi



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	978.669,66	978.669,66
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.108.654,00	1.108.654,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	7.000,00	7.000,00
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.094.324</b>	<b>2.094.324</b>

#### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	449.432,59	544.754,54	438.570,68
Riscossione (competenza)	386.199,87	544.754,54	438.570,68

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

anno 2011 68,05%  
anno 2012 75,00%  
anno 2013 0,00%

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt.208 C.d.s)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	17.691,40	56.948,67	58.083,31
Riscossione (competenza)	17.691,40	56.948,67	29.613,31

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate provvedimento della Giunta n.175 del 08/11/2013 (art. 208 comma D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:



Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	8.845,70	55.000,00	55.000,00
Spesa per investimenti			

### Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 8.438.138,96, come risulta dai seguenti elementi:

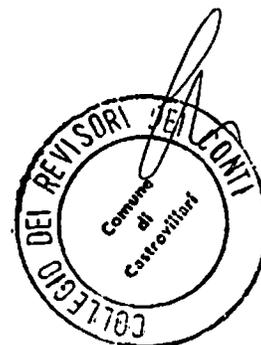
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			-553.874,57
RISCOSSIONI	3.720.073,11	43.989.173,54	47.709.246,65
PAGAMENTI	10.513.108,27	32.548.391,15	43.061.499,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>4.093.872,66</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.093.872,66
RESIDUI ATTIVI	35.498.768,06	6.674.981,69	42.173.749,75
RESIDUI PASSIVI	31.225.588,30	9.520.493,32	40.746.081,62
<i>Differenza</i>			1.427.668,13
<b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2013 al netto disavanzo 2012</b>			<b>5.521.540,79</b>
Disavanzo 2012 da ripianare negli esercizi successivi (vedi Piano di Riequilibrio Pluriennale)			2.916.598,17

**Avanzo (+) al 31 dicembre 2013**

**8.438.138,96**

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	8.438.138,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo</b>	<b>8.438.138,96</b>



Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2013, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>		<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	

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

#### **Gestione di competenza**

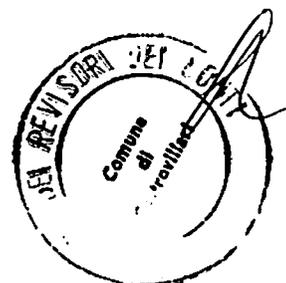
Totale accertamenti di competenza	+	50.664.155,23
Totale impegni di competenza	-	42.068.884,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>8.595.270,76</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.555,20
Minori residui attivi riaccertati	-	928.361,27
Minori residui passivi riaccertati	+	769.674,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-157.131,80</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>8.595.270,76</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-157.131,80</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>8.438.138,96</b>



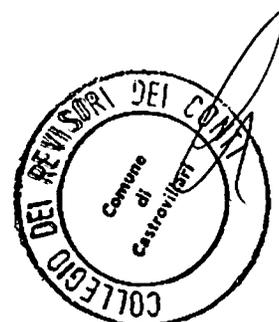
Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	463003,12	-3470679,17	8438138,96

di cui:

Fondi vincolati	463003,12	463003,12	8438138,96
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		91077,63	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*			
<b>TOTALE</b>	<b>463003,12</b>	<b>554080,75</b>	<b>8438138,96</b>

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati



### 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 2013.

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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corente Tit. I, II, III	17.451.432,58	1.790.524,33	15.659.224,33	17.449.748,66	1.683,92
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	22.341.388,04	1.904.949,81	19.511.316,33	21.416.266,14	925.121,90
Servizi c/terzi Tit. VI	352.826,37	24.598,97	328.227,40	352.826,37	
<b>Totale</b>	<b>40.145.646,99</b>	<b>3.720.073,11</b>	<b>35.498.768,06</b>	<b>39.218.841,17</b>	<b>926.805,82</b>

#### Residui passivi

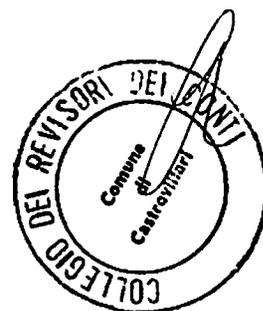
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corente Tit. I	13.277.196,87	3.549.034,05	9.580.292,85	13.129.326,90	147.869,97
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	24.996.409,62	4.390.747,11	19.983.858,21	24.374.605,32	621.804,30
Rimb. prestiti Tit. III	2.437.293,05	2.437.293,05		2.437.293,05	
Servizi c/terzi Tit. IV	1.797.471,30	136.034,06	1.661.437,24	1.797.471,30	
<b>Totale</b>	<b>42.508.370,84</b>	<b>10.513.108,27</b>	<b>31.225.588,30</b>	<b>41.738.696,57</b>	<b>769.674,27</b>

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

- minori residui attivi per € 926.805,82.
- minori residui passivi per € 769.674,27.

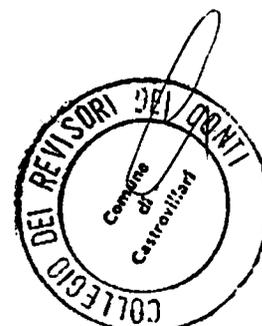
Movimentazione nell'anno 2013 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	1.435.569,42	3.485.760,81	14.883,10
Residui riscossi		52.466,20	
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere	1.435.569,42	3.433.294,61	14.883,10



**Analisi "anzianità" dei Residui:**

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	1.435.569,42	433.954,71	37.797,19	806.724,69	2.304.367,70	3.575.823,91	8.594.237,62
di cui Tarsu	1.435.569,42	433.954,71	33.379,49	85.360,48	1.143.766,14	1.593.661,38	4.725.691,62
Attivi Titolo II	548.478,38	95.652,54	15.437,00	335.431,47	979.339,20	444.930,81	2.419.269,40
Attivi Titolo III	3.433.294,61	733.826,82	1.081.420,21	1.072.739,79	2.343.635,15	1.370.942,44	10.035.859,02
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV	7.086.352,94	3.050.621,55		251.892,77	7.527.873,00	1.191.654,00	19.108.394,26
Attivi Titolo V	482.436,77	669.721,41	415.976,70	27.996,64			1.596.131,52
Attivi Titolo VI	14.883,10	69.251,10	8.786,77	42.088,80	193.217,63	91.630,53	419.857,93
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>13.001.015,22</b>	<b>5.053.028,13</b>	<b>1.559.417,87</b>	<b>2.536.874,16</b>	<b>13.348.432,68</b>	<b>6.674.981,69</b>	<b>42.173.749,75</b>
Passivi Titolo I	3.282.312,23	430.527,53	1.510.882,33	1.604.492,77	2.752.672,96	5.281.590,22	14.862.478,04
Passivi Titolo II	8.915.266,24	2.560.924,03	541.529,11	286.493,26	7.679.050,60	1.812.774,79	21.796.038,03
Passivi Titolo III						1.735.967,19	1.735.967,19
Passivi Titolo IV	390.639,59	60.545,58	173.604,40	962.980,31	73.667,36	690.161,12	2.351.598,36
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>12.588.218,06</b>	<b>3.051.997,14</b>	<b>2.226.015,84</b>	<b>2.853.966,34</b>	<b>10.505.390,92</b>	<b>9.520.493,32</b>	<b>40.746.081,62</b>



**Analisi del conto del bilancio**

**Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013**

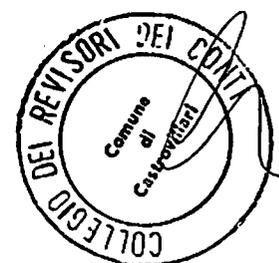
<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.055.719,00	13.003.845,29	-51.873,71	-0,40%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.383.439,00	1.731.747,46	-1.651.691,54	-48,82%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.463.406,00	3.063.711,82	-399.694,18	-11,54%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.108.654,00	1.822.250,68	-286.403,32	-13,58%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	32.650.590,00	28.506.943,88	-4.143.646,12	-12,69%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.459.870,00	2.535.656,10	-1.924.213,90	-43,15%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>59.121.678,00</b>	<b>50.664.155,23</b>	<b>-8.457.522,77</b>	<b>-14,31%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.487.108,00	15.423.331,58	-2.063.776,42	-11,80%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.163.654,00	1.812.774,79	-350.879,21	-16,22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.456.965,00	22.297.122,00	-12.159.843,00	-35,29%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.459.870,00	2.535.656,10	-1.924.213,90	-43,15%
<b>Totale</b>		<b>58.567.597,00</b>	<b>42.068.884,47</b>	<b>-16.498.712,53</b>	<b>-28,17%</b>

**Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	446.636,91	428.195,48	446.636,91	428.195,48
Ritenute erariali	923.440,89	830.435,79	923.440,89	830.435,79
Altre ritenute al personale per conto di terzi	160.531,33	165.522,05	160.531,33	165.522,05
Depositi cauzionali	30.509,87	14.954,74	30.509,87	14.954,74
Servizi per conto di terzi	973.801,40	1.083.548,04	973.801,40	1.083.548,04
Fondi per il servizio di economato	10.000,00	13.000,00	10.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali				



### Verifica del Patto di stabilità

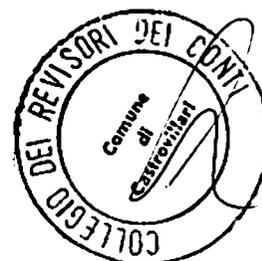
Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabilite dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

<b>Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito</b>	<b>SI</b>	
---	-----------	--

#### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

<b>E1</b>	<b>Entrate tributarie (titolo I)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>13.004,00</b>
<b>E2</b>	<b>Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>1.732,00</b>
<b>E3</b>	<b>Entrate extra-tributarie (titolo III)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>3.015,00</b>
<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>17.751,00</b>
<b>E5</b>	<b>Entrate in c/capitale (titolo IV)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>1.559,00</b>
<b>E6</b>	<b>Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>1.559,00</b>
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		<b>19.310,00</b>
<b>S1</b>	<b>Spese correnti (titolo I)</b>	<b>Impegni (1)</b>	<b>15.423,00</b>
<b>S2</b>	<b>Spese in c/capitale (titolo II)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>1.245,00</b>
<b>S3</b>	<b>Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>1.245,00</b>
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		<b>16.668,00</b>
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		<b>2.642,00</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		<b>1.173,00</b>
<b>PON</b>	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012		<b>0,00</b>
<b>PRP</b>	pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/20	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>0,00</b>
<b>PES</b>	pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>0,00</b>
<b>SNU</b>	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		<b>0,00</b>
<b>OBF</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO FINALE</b>		<b>1.173,00</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OBF) (3)</b>		<b>1.469,00</b>

- (1) Gestione di competenza  
 (2) Gestione di competenza + gestione residui  
 (3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.



## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

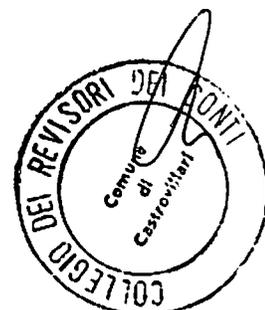
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto al rendiconto degli anni 2012 e 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U./I.C.I.	1.677.299,53	2.694.908,20	3.392.615,46	- 697.707,26
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	480.000,00	623.730,00	500.000,00	123.730,00
Addizionale IRPEF	1.013.465,86	1.025.032,00	1.177.011,86	- 151.979,86
Imposta di scopo				-
Imposta di soggiorno				-
Altre imposte	6.304.250,46	131.703,00	125.646,44	6.056,56
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.475.015,85</b>	<b>4.475.373,20</b>	<b>5.195.273,76</b>	<b>- 719.900,56</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	75.011,92	77.000,00	49.536,91	27.463,09
TARES				-
Tassa rifiuti solidi urbani	2.470.501,00	2.747.158,00	2.903.500,00	- 156.342,00
Liquid./accert. anni preg. TOSAP	22.000,00	24.342,00		
Altre tasse		175,61		175,61
Recupero evasione Tarsu	360.100,64	353.000,00	353.000,00	-
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.927.613,56</b>	<b>3.201.675,61</b>	<b>3.306.036,91</b>	<b>- 104.361,30</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.627,07	43.541,00	25.855,13	17.685,87
Altri tributi propri	46.000,00	5.077.455,14	4.476.679,49	600.775,65
<b>Totale categoria III</b>	<b>72.627,07</b>	<b>5.120.996,14</b>	<b>4.502.534,62</b>	<b>618.461,52</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.475.256,48</b>	<b>12.798.044,95</b>	<b>13.003.845,29</b>	<b>- 205.800,34</b>

In merito all'attività di recupero dell'evasione l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMU	500.000,00	500.000,00	66.000,00
Recupero evasione altri tributi	40.000,00	35.000,00	
Recupero evasione Tarsu/ T.I.A	353.000,00	353.000,00	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	3.541,00	-	
<b>Totale</b>	<b>896.541,00</b>	<b>888.000,00</b>	<b>66.000,00</b>

Al riguardo l'Organo di Revisione deve purtroppo rilevare, ancora una volta, l'insufficiente capacità di recupero dell'evasione tributaria e rinnova l'invito alla riorganizzazione ed al potenziamento degli uffici preposti, sia in termini di personale che di strumenti di supporto.



**Imposta municipale propria**

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

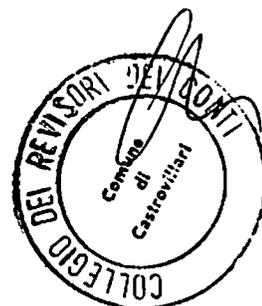
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate		4,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	6,00	10,60	10,60
Aliquota aree edificabili	6,00	10,60	10,60
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C./I.M.U.</b>	1.677.299,53	2.694.908,20	3.392.615,46
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	1.164.363,38	2.508.953,50	2.547.103,98
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C./I.M.U. IN C/RESIDUI</b>	336.248,22	281.461,24	83.830,49

**Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani**

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa		
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>	2903500,00	-
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>	2873269,60	-

La percentuale di copertura prevista era del 101,05%



**Titolo II - 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	573.376,80	445.683,12	746.077,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	688.524,94	1.111.235,86	978.869,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	11.880,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	36.497,50	90.373,00	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.310.279,24</b>	<b>1.647.291,98</b>	<b>1.731.747,46</b>

**Titolo III - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto al rendiconto degli anni 2011 e 2012:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.919.920,20	2.443.298,00	2.387.008,48	56.289,52
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	64.417,07	78.301,75	59.154,13	19.147,62
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3				-
Utili netti delle aziende - cat 4	8.000,00	8.000,00		8.000,00
Proventi diversi - cat 5	609.688,34	921.413,85	617.549,21	303.864,64
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.602.026,61</b>	<b>3.461.013,60</b>	<b>3.063.711,82</b>	<b>387.301,78</b>

**Servizi a domanda individuale**

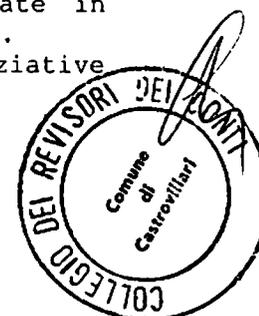
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	14.339,67	12.603,99	1.735,68	114%
Impianti sportivi	2.183,30	70.400,00	- 68.216,70	3%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	145.440,78	410.840,41	- 265.399,63	35%
Teatri		31.250,00	- 31.250,00	
Servizi funebri vari	18.840,00	9.084,56	9.755,44	207%
Altri servizi	44.012,44	258.325,51	- 214.313,07	17%
Mercati e fiere	38.377,66	18.415,00	19.962,66	208%

La misura dei costi complessivi finanziati da tariffe ed altre entrate specificatamente destinate è stata la seguente:

$$\frac{\text{tot. proventi}}{\text{tot. costi}} \times 100 = 32,46\%$$

In merito il Collegio dei Revisori rileva che alcuni servizi quali la gestione dei teatri e degli impianti sportivi risultano gestiti in maniera del tutto antieconomica, nonostante tali strutture siano utilizzate in maniera continuativa per eventi e manifestazioni culturali e sportive.

Si raccomanda, pertanto, di intraprendere tutte le opportune iniziative alfine di rendere economicamente produttive tali strutture.



### Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto	1.110.476,65	991.912,88	118.563,77	112%
Servizio idrico integrato	1.940.735,39	1.228.212,98	712.522,41	158%
Nettezza urbana	2.903.500,00	2.873.269,60	30.230,40	101%

In merito questo Organo di Revisione ritiene che le percentuali di copertura sopra indicate siano sovra stimate rispetto a quelle effettive, poiché, tra le voci di costo considerate non sono individuabili quelle relative all'energia elettrica.

### Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				
.....				

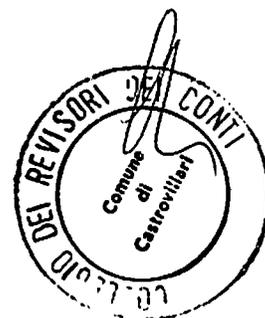
#### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 19.147,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

Residui attivi al 1/1/2013	13.946,50
Residui riscossi nel 2013	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	13.946,50

In merito il Collegio di Revisione osserva che la diminuzione negli accertamenti da proventi dei beni dell'Ente va in netta controtendenza rispetto a quanto raccomandato in sede di Consuntivo 2012. Inoltre il Collegio rilevando la mancata riscossione dei Residui, invita l'Ente ad intraprendere le opportune misure atte al recupero di tali somme.



**ORGANISMI PARTECIPATI**

**SEZIONE SOCIETA'**

**Indicazioni**

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

1. Denominazione sociale: GAS POLLINO SRL
2. Forma giuridica:      Spa                    Srl              Coop            Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/2003
4. Attività svolta (breve descrizione)<sup>1</sup> : VENDITA DI GAS METANO PER USI DOMESTICI ED INDUSTRIALI codice ATECO: 35.23.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione:	81,60 %
6. Valore della partecipazione:	
valore capitale sociale:	10.500,00
valore patrimonio netto:	135.515,00
indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2013 o 2012)	2012

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2013.
8. Nel 2013 la società è stata ricapitalizzata:  SI    NO
9. Se la società nel 2013 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino:
10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

	Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1 per acquisizione di beni e servizi		
2 per contributi in conto esercizio		
3 per trasferimenti in conto impianti		
4 per concessione di crediti		
5 per aumenti di capitale non per perdite		
6 per aumenti di capitale per perdite		
7 altro (specificare)		

1. Denominazione sociale: POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL
2. Forma giuridica:      Spa                    Srl              Coop            Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/2003
4. Attività svolta (breve descrizione)<sup>2</sup> : GESTIONE RETI GAS. codice ATECO: 35.21.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

<sup>1</sup> Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

<sup>2</sup> Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente



5. Quota percentuale della partecipazione:		80,34 %
6. Valore della partecipazione:		
	valore capitale sociale:	10.500,00
	valore patrimonio netto:	170.973,00
	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2013 o 2012)	2012

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2013.

8. Nel 2013 la società è stata ricapitalizzata: SI NO

9. Se la società nel 2013 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino:

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	altro (specificare) .....		

#### SEZIONE ALTRI ORGANISMI

##### Indicazioni

Per altri organismi si intendono le aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.

Per ciascun organismo partecipato dal comune si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

1. Denominazione organismo: CONSORZIO SERVIZI SOCIALI POLLINO

2. Forma giuridica: azienda speciale istituzione  
fondazione consorzio-azienda

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 03.01.2006

4. Attività svolta (breve descrizione)<sup>3</sup>: SANITA' E ASSISTENZA

4.1 codice ATECO: 88.10.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):		45,46 %
6. Valore della partecipazione (b x d/e):		
	valore patrimonio netto:	56.402,98

<sup>3</sup> Nel caso in cui l'organismo svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente



	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	
--	---	--

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione dell'organismo o di acquisizione della partecipazione durante il 2013.

8. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore dell'organismo partecipato.

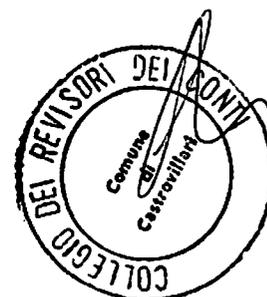
		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per copertura di disavanzi		
6	per aumenti di capitale non per perdite		
7	per aumenti di capitale per perdite		
8	altro (specificare) .....		

**Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune:**

In merito ai rapporti in essere con le società partecipate, l'Organo di Revisione rinnova la raccomandazione all'Ente di una più chiara rappresentazione contabile di tali rapporti economico-finanziari con particolare riguardo ai flussi finanziari derivanti dai contratti di servizi e dalla distribuzione di dividendi.

**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'Organo di Revisione raccomanda la predisposizione della nota per la verifica dei crediti/debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 co. 4 del D.L. 95/2012.



## Titolo I - Spese correnti

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

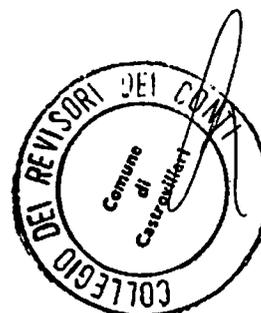
	2011	2012	2013
01 - Personale	5.340.608,12	5.216.463,63	5.117.603,66
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	131.844,91	122.474,77	126.838,38
03 - Prestazioni di servizi	6.733.301,07	7.678.081,75	7.529.319,89
04 - Utilizzo di beni di terzi	336.867,31	327.596,58	282.456,58
05 - Trasferimenti	836.250,31	580.669,68	779.395,37
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.047.590,51	1.080.614,00	1.068.614,00
07 - Imposte e tasse	486.190,84	392.199,59	484.972,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.000,00	105.630,09	34.131,70
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.916.653,07</b>	<b>15.503.730,09</b>	<b>15.423.331,58</b>

#### INTERVENTO 01 - Spese per il personale

##### 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 2012	anno 2013
spesa intervento 01	5216463,63	5.117.603,66
spese incluse nell'int.03	13379,4	3926,93
irap	273452,54	360322,00
<b>altre spese di personale incluse</b>		
<b>altre spese di personale escluse</b>	<b>119790,29</b>	<b>143616,68</b>
<b>totale spese di personale</b>	<b>5383505,28</b>	<b>5338235,91</b>

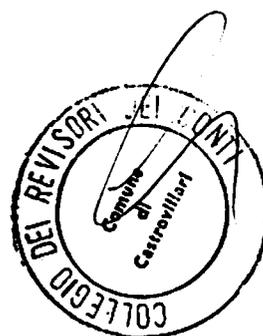


Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3635100,93
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	4990,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	24831,42
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	50796,48
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	43186,31
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	1041563,85
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	360322,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	86108,60
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese : trattamento accessorio	234953,00
<b>totale</b>	<b>5481852,59</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	44946,61
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3926,93
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	82429,32
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	5018,00
10) incentivi recupero ICI	31000,00
11) diritto di rogito	4200,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	7022,75
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>178543,61</b>



### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	288.547,75	294.535,02
Risorse variabili	55.007,67	45.021,13
Totale	343.555,42	339.556,15
Percentuale sulle spese intervento 01	6,58%	6,63%

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

#### Dati e indicatori relativi al personale

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	152	150	150
Costo del personale (2)	5.340.608,12	5.216.463,63	5.117.603,66
Costo medio per dipendente	35.135,88	34.776,42	34.117,36

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'Ente ha effettuato nel 2013:  
 Nuove assunzioni di personale no  
 Rinnovi contrattuali a tempo determinato no  
 Proroghe contratti a tempo determinato si

#### INTERVENTO 03 - Prestazione di servizi

In merito alle consulenze riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	0	
RICERCHE	0	
CONSULENZE	0	

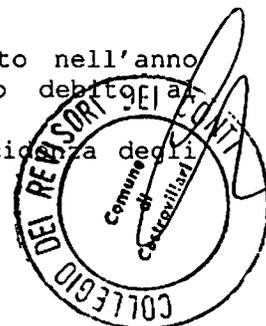
**NB:** sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto").

#### SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013

Nell'anno 2013 sono state sostenute spese di rappresentanza per € 1.742,10, in diminuzione, rispetto all'anno 2012, per € 3.156,56 .

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.068.614,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5 %.  
 In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6 %.



**TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
	2.163.654,00	1.812.774,79	350.879,21	-16,2%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<b>Totale</b>			-
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi regionali			
- oneri di urbanizzazione		438.570,68	
- altri mezzi di terzi		1.374.104,11	
<b>Totale</b>			1.812.674,79
<b>Totale risorse</b>			1.812.674,79
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		1.812.774,79	



### Indebitamento

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

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.047.590,51	1.080.614,00	1.068.614,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	17.258.170,01	17.477.134,09	16.387.561,33
Livello indebitamento (H=C/G)x100	=	6,07	6,18	6,52

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	24.528.475	22.948.339	21.213.650
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.680.137	1.754.944	1.806.373
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	100.000	20.255	
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.948.339</b>	<b>21.213.650</b>	<b>19.407.277</b>
<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui			
<sup>(2)</sup> da specificare .....			

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 194 del TUEL:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	-	

In merito alla ricognizione dei debiti fuori bilancio esistenti alla data del 31/12/2013, questo Organo di Revisione prende atto che, a seguito della richiesta inoltrata ai Dirigenti e Responsabili dei Servizi da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, sono pervenute in riscontro soltanto due note, sulle quattro richieste, nelle quali si attesta, nell'una, che non ci sono debiti fuori bilancio al 31/12/2013, e, nell'altra, si conferma l'esistenza di quei debiti, pari ad € 1.901.853,32, già indicati in occasione della predisposizione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Sulla base di quanto comunicato alla data odierna, non dovrebbero esserci pertanto, ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, oltre a quelli già individuati in sede di Piano di riequilibrio.



**Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:**

<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<b>52.711,00</b>	<b>47.051,62</b>	<b>-</b>

**Tempestività pagamenti**

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

L'organo di revisione rinnova l'invito all'Ente a voler adottare le misure organizzative riguardanti le procedure di spesa e di allocazione delle risorse, previste dal sopra citato D.L. 78/2009, ed a predisporre il rapporto di cui all'art. 9 dello stesso decreto.

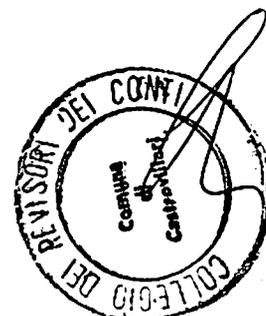
**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta uno solo dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

**Resa del conto degli agenti contabili**

*Alla data odierna sono state presentate le rese del conto del tesoriere e degli altri agenti contabili interni, ad eccezione del Consegnatario dei beni.*

*Si invita pertanto l'ente a sollecitarne la presentazione assegnando un termine e nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.*



## 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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

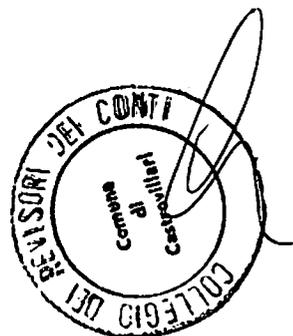
- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già 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.

Nel prospetto di conciliazione 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), assicurando la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a 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:

	2012	2013
<b>A Proventi della gestione</b>	<b>18.140.512,80</b>	<b>17.622.020,08</b>
<b>B Costi della gestione</b>	<b>14.140.031,22</b>	<b>14.069.552,65</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.000.481,58</b>	<b>3.552.467,43</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	<b>8.000,00</b>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.008.481,58</b>	<b>3.552.467,43</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	<b>- 1.080.614,00</b>	<b>- 1.068.614,00</b>
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	<b>- 3.696.847,53</b>	<b>- 46.632,65</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>- 768.979,95</b>	<b>2.437.220,78</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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente per € 456.014,15, mentre il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un miglioramento per € 3.206.200,73.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 7 del 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 straordinari si riferiscono a:

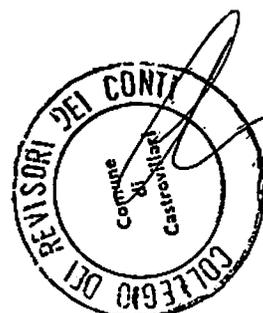
Proventi:	2012	2013
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze del passivo di cui:</b>	<b>10.400,01</b>	<b>917.544,24</b>
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
<b>Soppravvenienze attive di cui:</b>	<b>160,64</b>	<b>1.555,45</b>
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		
- per (da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>10.560,65</b>	<b>919.099,69</b>
Oneri:		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari di cui:</b>	<b>105.630,00</b>	<b>34.131,70</b>
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze dell'attivo di cui:</b>	<b>3.601.778,09</b>	<b>931.600,64</b>
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
<b>Soppravvenienze passive</b>		
- per (da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.707.408,09</b>	<b>966.732,34</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



- 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.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra 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 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	461.838,53			461.838,53
Immobilizzazioni materiali	64.914.263,37	3.954.561,19		68.868.824,56
Immobilizzazioni finanziarie	1.107.241,79			1.107.241,79
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>66.483.343,69</b>	<b>3.954.561,19</b>	<b>-</b>	<b>70.437.904,88</b>
Rimanenze				-
Crediti	40.222.068,99	3.212.390,73	- 1.104.090,31	42.330.369,41
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	553.874,57	4.647.747,23		4.093.872,66
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>39.668.194,42</b>	<b>7.860.137,96</b>	<b>- 1.104.090,31</b>	<b>46.424.242,07</b>
Ratei e risconti	31.979,80			31.979,80
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>106.183.517,91</b>	<b>11.814.699,15</b>	<b>- 1.104.090,31</b>	<b>116.894.126,75</b>
Conti d'ordine	25.002.709,62	- 2.577.972,32	- 621.804,30	21.802.933,00
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>36.137.315,49</b>	<b>2.291.034,73</b>	<b>146.186,05</b>	<b>38.574.536,27</b>
Conferimenti	32.413.933,82	1.551.200,68	- 669.649,84	33.295.484,66
Debiti di finanziamento	20.120.307,38	6.209.821,88	- 43.000,90	26.287.128,36
Debiti di funzionamento	15.230.808,90	1.031.230,31	- 147.869,97	16.114.169,24
Debiti per anticipazione di cassa *	483.681,02		- 212.471,16	271.209,86
Altri debiti	1.797.471,30	554.127,06		2.351.598,36
<b>Totale debiti</b>	<b>37.632.268,60</b>	<b>7.795.179,25</b>	<b>- 403.342,03</b>	<b>45.024.105,82</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>106.183.517,91</b>	<b>11.837.414,66</b>	<b>- 926.805,82</b>	<b>116.894.126,75</b>
Conti d'ordine	25.002.709,62	- 2.577.972,32	- 621.804,30	21.802.933,00

\*La voce "Debiti per anticipazione di cassa" non corrisponde al dato indicato nel Conto del Bilancio tra i residui Passivi (€ 1.656.436,43) per un non corretto aggancio della procedura informatica tra il Conto del Bilancio e il Conto del Patrimonio.

**Immobilizzazioni materiali (A III)**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell' articolo 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del 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.

#### 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, dei crediti di dubbia esigibilità

#### 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.

#### 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 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C 2. 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 4. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

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

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

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



**INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI**

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	90,27
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	659,66
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	73,06 %
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	582,14
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	17 %
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	95,54%
Rigidità spesa corrente	$(\text{spesa del personale} + \text{quota ammortamento mutui}) / \text{entrate correnti}$	34,14 %
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	28,75 %
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	16,15 %
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	33,18 %
Incidenza residui attivi	$\text{totale residui attivi} / \text{totale accertamenti di competenza}$	83,24 %
Incidenza residui passivi	$\text{Totale residui passivi} / \text{totale impegni di competenza}$	96,86 %



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

### Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con deliberazione di giunta n. 186 del 08/11/2013, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

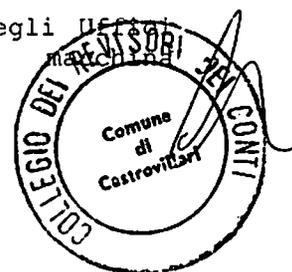
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione all'albo pretorio comunale.

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto in precedenza, il Collegio dei Revisori invita l'Ente a:

- garantire concrete azioni di riscossione delle entrate correnti affinché le stime effettuate in sede di redazione del piano siano verificate;
- monitorare con molta attenzione la genesi e l'evoluzione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali al fine di poter intervenire in caso di variazione e incidere sulla loro riduzione;
- vigilare con molta attenzione sui piani di dismissione del patrimonio immobiliare ;
- intraprendere al più presto ogni opportuna azione finalizzata ad incrementare la redditività del patrimonio immobiliare dell'Ente;
- applicare puntualmente, quanto previsto dal regolamento sui controlli interni approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 10/01/2013, in recepimento delle disposizioni del D.L. 174/2012, in particolare per quanto il controllo di gestione ed il controllo strategico;
- per gli organismi partecipati, atteso che trattasi di società in utile, valutare tutte le possibili azioni tese ad incrementare il flusso di risorse finanziarie che le stesse possono generare per l'Ente;
- intervenire in maniera concreta sulla riorganizzazione degli uffici al fine di migliorare l'efficienza dell'intera amministrazione.

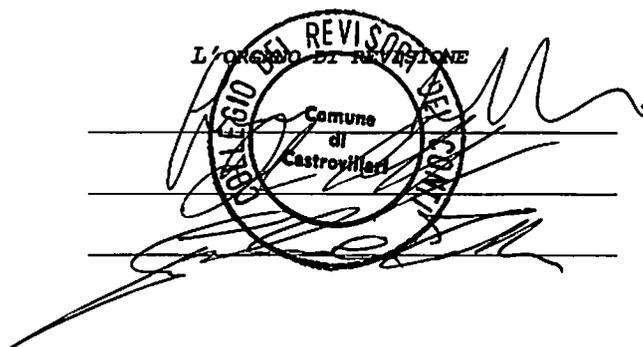


**CONCLUSIONI**

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.

Castrovillari lì, 24/04/2014

L'ORGANO DI REVISIONE  
Comune di Castrovillari

A circular official stamp of the auditing body (Organo di Revisione) of the Municipality of Castrovillari. The stamp contains the text "L'ORGANO DI REVISIONE" at the top and "Comune di Castrovillari" in the center. The stamp is heavily crossed out with multiple overlapping handwritten signatures in black ink.