

# COMUNE DI FONTE NUOVA

Provincia di ROMA

## Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

**Verbale n. 4 del 10/04/2014**

Premesso che l'organo di revisione nelle sedute del 3, 8 e 10/4 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
  - rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
  - visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- all'unanimità

Approva

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

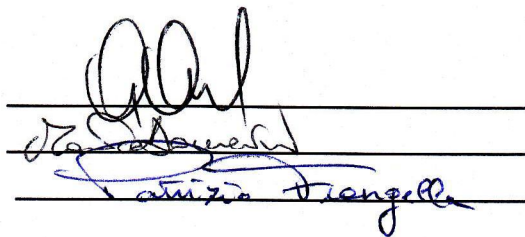
Fonte Nuova 10/04/2014

L'organo di revisione

GIANLUCA CALDARELLI

MONICA DOMENICI

PATRIZIA FRANGELLA



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Gianluca Caldarelli, Monica Domenici, Patrizia Frangella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 12/9/2011;

ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della giunta comunale n. 23 del 24/3/2014 completo di:

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

e corredato 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. 55 del 30/9/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
- tabella dei parametri gestionali;
- il prospetto di conciliazione;
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimo bilancio di esercizio approvato dall'istituzione per il Sociale;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, sull'esistenza 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. 7 del 24/1/2002 come integrato con deliberazione n. 19 del 21/3/2013;

### DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato il 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

Il Collegio è stato nominato con delibera del Consiglio comunale n. 37 del 12/9/2011;

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. 24;

## **Verifiche preliminari**

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 30/09/2013, con delibera di Consiglio Comunale n. 55;
- che l'ente nel 2013 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, mentre il Consiglio comunale nella seduta del 28/3/2014 ha riconosciuto un debito fuori bilancio di € 113.310,85 in corso di definizione alla data del 31/12/2013;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto, con propria determinazione, ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n 3338 reversali e n 4832 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2013 il Comune ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- 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, nominati con delibere di Giunta Comunale n. 137 del 15/10/2009, n. 55 dell'1/4/2010 e n. 147 del 08/11/2012 e la Soc I.C.A. di La Spezia incaricata del servizio affissioni, pubblicità e COSAP, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Roma 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			0,00
Riscossioni	6.019.432,48	16.966.554,65	22.985.987,13
Pagamenti	8.137.110,17	14.848.876,96	22.985.987,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</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	262.778,20	0
Anno 2012	0	2.292.836,31
Anno 2013	0	872.370,17

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 154.183,20, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	26.676.837,41
Impegni	(-)	26.831.020,61
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>-154.183,20</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.966.554,65
Pagamenti	(-)	14.848.876,96
Differenza	[A]	<b>2.117.677,69</b>
Residui attivi	(+)	9.710.282,76
Residui passivi	(-)	11.982.143,65
Differenza	[B]	<b>-2.271.860,89</b>
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	[A] - [B]	<b>-154.183,20</b>

Il disavanzo della gestione di competenza risulta bilanciato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 per € 624.345,00 di cui 451.845,00 destinato al finanziamento di spese correnti e 172.500,00 destinato al finanziamento di spese in conto capitale;

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>Consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
	Entrate titolo I	13.237.106,15	14.134.485,75
	Entrate titolo II	1.237.529,61	3.219.654,33
	Entrate titolo III	3.770.369,68	3.221.939,41
<b>(A)</b>	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>18.245.005,44</b>	<b>20.576.079,49</b>
<b>(B)</b>	Spese titolo I	17.805.477,55	19.686.696,67
<b>(C)</b>	Rimborso prestiti (Titolo III int 3)	1.344.723,17	1.570.781,50
<b>(D)</b>	Detratta anticipazione della Cassa DD PP DL 35/2013	0,00	-283.970,70
<b>(E)</b>	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C+D)</b>	<b>-905.195,28</b>	<b>-397.427,98</b>
<b>(F)</b>	Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa corrente		451.845,00
<b>(G)</b>	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	974.764,40	415.744,78
	-contributo per permessi di costruire	974.764,40	415.744,78
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		0,00
<b>(H)</b>	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	13.000,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	13.000,00	0,00
	- altre entrate (specificare)	0,00	0,00
<b>(I)</b>	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		0,00
<b>(L)</b>	<b>Saldo di parte corrente (E+F+G-H-I)</b>	<b>56.569,12</b>	<b>470.161,80</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
	Entrate titolo IV	7.934.669,04	1.984.461,55
	Entrate titolo V Cat 3	3.610.000,00	948.728,28
<b>(M)</b>	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>11.544.669,04</b>	<b>2.933.189,83</b>
	Detratta anticipazione della Cassa DD PP DL 35/2013	0,00	-283.970,70
	Detratti Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente		-415.744,78
<b>(N)</b>			<b>2.233.474,35</b>
<b>(O)</b>	Spese titolo II	10.499.244,63	2.405.974,35
<b>(P)</b>	<b>differenza di parte capitale (N-O)</b>	<b>1.045.424,41</b>	<b>-172.500,00</b>
<b>(Q)</b>	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	13.000,00	0,00
<b>(R)</b>	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		172.500,00
<b>(S)</b>	<b>Saldo di parte capitale (N-O+Q-R)</b>	<b>83.660,01</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE (L + S)</b>	<b>140.229,13</b>	<b>470.161,80</b>

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

	cap	Entrate accertate	cap	Spese impegnate
Trasferimento Stato per scuola infanzia	210,011	50.241,74	14013,015	50.241,74
Trasferimento Regione per libri di testo	220,030	5.042,63	14013,015	5.042,63
Trasferimento Regione per progetto integrato sicurezza	220,021	7.403,08	13013,018	7.403,08
Trasferimento Regione per progetto riutilizzo rifiuti	220,101	144.111,00	19053,033	144.111,00
Trasferimento Regione per borse di studio	230,100	12.495,18	14055,015	12.495,18
Trasferimento Provincia per raccolta differenziata rifiuti	250,092	1.176.796,92	19053,023	1.176.796,92
Trasferimento 5 per mille IRPEF Ministero Interno	250,100	3.052,79	11405,096	3.052,79
Fondo progettazioni interne	350,025	93.331,41	11061,090- 11061,100- 11067,020	93.331,41
Entrate in attesa di individuazione della causale del versamento	350,117	478.670,99	11088,020	478.670,99
Trasferimento Stato sistemazione scuola A. Moro	420,100	220.000,00	24034,015	220.000,00
Trasferimento Stato sistemazione scuola Pirandello	420,101	170.000,00	24034,016	170.000,00
Trasf. Regione per riduzione e riutilizzo rifiuti	430,272	55.055,00	29055,010	55.055,00
Trasf. Regione per miglioramento e ripristino viabilità rurale via Plinio e via Lago di Lugano	430,464	228.974,43	28011,150	228.974,43
Trasf. Provincia per centro di raccolta differenziata rifiuti	440,150	248.400,00	29051,010	248.400,00
Proventi derivanti dalla monetizzazione di aree	450,240	63.485,76	29061,074 e 28011,142	63.485,76
Anticipazione della Cassa DD PP per estinzione debiti DL 35/2013	530,010	141.985,35	31302,030	141.985,35
Anticipazione della Cassa DD PP per estinzione debiti DL 35/2013	530,011	141.985,35	31302,031	141.985,35
Mutuo realizzazione parcheggio multipiano piazza A Moro	530,318	195.000,00	28011,138	195.000,00
Mutuo realizzazione rotatoria via delle Molette	530,320	156.757,58	28011,152	156.757,58
Mutuo per messa a norma campo di bocce	530,570	37.000,00	26021,030	37.000,00
Mutuo completamento scuola Pirandello	530,706	276.000,00	24031,015	276.000,00
<b>Totale</b>		<b>3.905.789,21</b>		<b>3.905.789,21</b>

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
recupero evasione tributaria	1.210.757,28	
Proventi da rilascio delle concessioni edilizie destinate alle spese correnti	415.744,78	
Gara affissioni e pubblicità		1.935,00
Adeguamento indennità di carica anni pregressi		25.379,16
Fondo incentivazione tributi		25.000,00
Conguaglio trasferimento all'IFEL anni pregressi		5.000,00
Conguaglio spese utenze anni pregressi		30.000,00
Accantonamento fondo divisione comune di Mentana		375.000,00
Conguaglio elezioni provinciali 2008		7.100,00
Gara appalto trasporto scolastico		5.000,00
Spese per pubblicazione P.R.G.		828,80
Rimborso al Comune di Mentana spese gestione cimitero anni pregressi		30.000,00
Fondo svalutazione crediti su ruoli recupero evasione		200.000,00
Aggio al concessionario su ruoli recupero evasione		60.000,00
interessi su anticipazione di tesoreria		68.850,07
Debito fuori bilancio – attuazione sentenza esecutiva		39.545,00
Struttura gestione PLUS		43.560,00
Servizi integrati di raccolta differenziata		17.880,02
<b>TOTALE</b>	<b>1.626.502,06</b>	<b>935.078,05</b>
DIFFERENZA		691.424,01

Il Collegio dei Revisori atteso il ricorso ad entrate non ripetitive per il raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente raccomanda di monitorare l'andamento della spesa corrente in individuando le spese aventi carattere di rigidità e quindi incompressibili e quelle che, all'occorrenza possono essere diminuite e/o eliminate.



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di € 3.146.718,28, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			0,00
RISCOSSIONI	6.019.432,48	16.966.554,65	22.985.987,13
PAGAMENTI	8.137.110,17	14.848.876,96	22.985.987,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	22.898.639,81	9.710.282,76	32.608.922,57
RESIDUI PASSIVI	17.480.060,64	11.982.143,65	29.462.204,29
Differenza			3.146.718,28
<b>Avanzo al 31 dicembre 2013</b>			<b>3.146.718,28</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		12.413,64
	Fondo svalutazione crediti		3.134.304,64
	Fondi non vincolati		
	<b>Totale avanzo</b>		<b>3.146.718,28</b>

Il Tesoriere al 31/12/2013 non ha effettuato pagamenti per esecuzione forzata.

### 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	+	26.676.837,41
Totale impegni di competenza	-	26.831.020,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-154.183,20</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	917.987,07
Minori residui attivi riaccertati	-	600.222,38
Minori residui passivi riaccertati	+	483.657,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>801.422,26</b>

#### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-154.183,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		801.422,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		624.345,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.875.134,22
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>3.146.718,28</b>

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	93.822,86	177.482,87	12.413,64
Fondo svalutazione crediti	2.560.619,95	2.321.996,35	3.134.304,64
Fondi non vincolati	289.321,89		
<b>TOTALE</b>	<b>2.943.764,70</b>	<b>2.499.479,22</b>	<b>3.146.718,28</b>

Il Collegio evidenzia che, prudenzialmente, tutto l'avanzo di amministrazione, al netto della quota vincolata per spese in conto capitale, è stato destinato a fondo di svalutazione crediti.

Si sottolinea che tale accantonamento superiore a quanto reso obbligatorio dal D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 il quale prevede che gli Enti locali iscrivano nel bilancio di previsione un fondo di svalutazione crediti pari al 25% dei residui attivi del titolo I e titolo III con un'anzianità superiore al quinquennio per un importo di € 451.845,00.

### Analisi del conto del bilancio

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

Entrate		Previsione iniziale	Previsione finale	Rendiconto 2013	Differenza
Titolo I	Entrate tributarie	14.404.000,00	14.566.717,29	14.134.485,75	-269.514,25
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	315.203,00	3.218.278,30	3.219.654,33	2.904.451,33
Titolo III	Entrate extratributarie	3.158.428,00	3.661.005,69	3.221.939,41	63.511,41
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.734.982,77	3.153.857,20	1.984.461,55	-750.521,22
Titolo V	Entrate da prestiti	5.307.985,35	6.064.326,21	1.821.098,45	-3.486.886,90
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	4.261.320,00	4.261.320,00	2.295.197,92	-1.966.122,08
		<b>30.181.919,12</b>	<b>34.925.504,69</b>	<b>26.676.837,41</b>	<b>-3.505.081,71</b>
	Avanzo di amministrazione destinato alla spesa corrente	451.845,00	451.845,00		-451.845,00
	Avanzo di amministrazione destinato alla spesa in conto		172.500,00		
<b>Totale Entrate</b>		<b>30.633.764,12</b>	<b>35.549.849,69</b>	<b>26.676.837,41</b>	<b>-3.956.926,71</b>
Spese		Previsione iniziale	Previsione finale	Rendiconto 2013	Differenza
Titolo II	Spese correnti	17.042.661,00	21.231.394,00	19.686.696,67	2.644.035,67
Titolo II	Spese in c/capitale	3.350.982,77	3.936.349,99	2.405.974,35	-945.008,42
Titolo III	Rimborso di prestiti	5.978.800,35	6.120.785,70	2.443.151,67	-3.535.648,68
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	4.261.320,00	4.261.320,00	2.295.197,92	-1.966.122,08
<b>Totale Spese</b>		<b>30.633.764,12</b>	<b>35.549.849,69</b>	<b>26.831.020,61</b>	<b>-3.802.743,51</b>

Il Collegio rileva che gli scostamenti tra le previsioni iniziali delle entrate correnti e quelle accertate derivano principalmente dalle incertezze normative registrate nel corso del 2013, collegate ad alcune voci di entrata, quali ad esempio la determinazione del gettito IMU e la gestione del contributo al fondo di solidarietà comunale di cui si specificherà meglio nell'apposito paragrafo. Si evidenzia ancora una volta una sostanziale differenza tra le previsioni iniziali delle entrate in conto capitale (titoli 4 e 5) e le entrate effettivamente accertate, e dal lato delle spese tra le previsioni iniziali del tit 2 (uscite per investimenti) ed effettivi impegni. L'organo di revisione rinnova l'invito all'Amministrazione ad effettuare più puntuali previsioni delle entrate e spese in conto capitale, ricordando che nel piano annuale dei lavori pubblici dovrebbero essere inserite solo le opere che trovano finanziamenti certi.

## b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	13.258.368,52	13.237.106,15	14.134.485,75
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	725.254,48	1.237.529,61	3.219.654,33
Titolo III	Entrate extratributarie	4.219.223,31	3.770.369,68	3.221.939,41
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.092.729,88	7.934.669,04	1.984.461,55
Titolo V	Entrate da prestiti	60.600,51	5.902.836,31	1.821.098,45
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	2.410.999,48	1.521.800,65	2.295.197,92
<b>Totale Entrate</b>		<b>22.767.176,18</b>	<b>33.604.311,44</b>	<b>26.676.837,41</b>
Spese		2011	2012	2013
Titolo II	Spese correnti	16.681.989,58	17.805.477,55	19.686.696,67
Titolo II	Spese in c/capitale	1.463.742,03	10.499.244,63	2.405.974,35
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.655.490,46	3.637.559,48	2.443.151,67
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	2.410.999,48	1.521.800,65	2.295.197,92
<b>Totale Spese</b>		<b>22.212.221,55</b>	<b>33.464.082,31</b>	<b>26.831.020,61</b>
<b>Disavanzo di competenza (A)</b>		<b>554.954,63</b>	<b>140.229,13</b>	<b>-154.183,20</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>				<b>624.345,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>554.954,63</b>	<b>140.229,13</b>	<b>470.161,80</b>

Si rinvia a quanto precedentemente evidenziato rispetto l'andamento delle entrate tributarie.

## c) Verifica del patto di stabilità interno

Il Collegio dei Revisori, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2013, la quale prevede, tra l'altro:

- che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2013, che per i Comuni oltre 5.000 abitanti è del 15,6%, ed è inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui [all' art. 14, comma 2, del DL. 78/10](#);
- che sono confermate anche per il 2013 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
- che la [Circolare Rgs. 7 febbraio 2013, n. 5](#), chiarisce che il Fondo svalutazione crediti calcolato secondo quanto disposto [dall'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12](#), e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione ex [art. 243-ter, del Tuel](#), non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
- che in base a quanto disposto [dall'art. 1, del DL. n. 35/13](#), che prevede l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2013 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e per quelli per i quali sia stata emessa fattura o richiesta di equivalente pagamento entro il predetto termine, l'Organo di revisione deve segnalare se senza giustificato motivo, i responsabili dei servizi interessati non abbiano richiesto gli spazi per effettuare i pagamenti di cui sopra ovvero non abbiano effettuato entro l'esercizio finanziario 2013 pagamenti per almeno il 90% degli spazi concessi;

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 12 novembre 2011, n. 183, come modificati dalla legge 24 dicembre 2012, n. 228, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(+)	Entrate titolo I (accertate)	14.134.485,75
(+)	Entrate titolo II (accertate)	3.219.654,33
(+)	Entrate titolo III (accertate)	3.221.939,41
(-)	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	42.866,41
(-)	Entrate correnti relative al contributo disposto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legge n. 120 del 2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 2, del decreto legge n. 120 /2013)	37.555,83
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE</b>	<b>20.495.657,25</b>
(+)	Entrate titoli IV (riscosse)	2.255.438,05
(-)	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. Par. B.1.3)	94.875,57
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE NETTE</b>	<b>2.160.562,48</b>
	<b>TOTALE ENTRATE FINALI NETTE</b>	<b>22.656.219,73</b>
(+)	Spese titolo I (impegnate)	19.686.696,67
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI NETTE</b>	<b>19.686.696,67</b>
(+)	Spese titolo II (pagate)	2.562.757,04
(-)	Spese in c/capitale derivanti utilizzo entrate in c/capitale da U.E. (pagate)	61.870,45
(-)	Spese c/capitale art.1, c. 1, D.L. 35/2013 effettuate successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (pagate)	164.011,93
(-)	Spese c/capitale art.1, c. 1, D.L. 35/2013 effettuate prima della data dell'9 aprile 2013 (pagate)	42.000,00
	<b>TOTALE SPESE C/CAPITALE NETTE</b>	<b>2.294.874,66</b>
	<b>TOTALE SPESE FINALI NETTE</b>	<b>21.981.571,33</b>
	<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>674.648,40</b>
	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2013</b>	<b>525.000,00</b>
	<b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO NETTO E OBIETTIVO PROGRAMMATICO</b>	<b>149.648,40</b>

L'ente ha provveduto in data 28/3/2014 prot. 109 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	375.547,48	950.000,00	1.038.949,04	88.949,04
I.M.U.	4.022.457,05	4.768.000,00	4.237.884,27	-530.115,73
Addizionale IRPEF	1.400.000,00	1.675.000,00	1.645.000,00	-30.000,00
Imposta sulla pubblicità	118.989,32	165.000,00	131.265,80	-33.734,20
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.916.993,85</b>	<b>7.558.000,00</b>	<b>7.053.099,11</b>	<b>-504.900,89</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.597.261,85			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	67.448,88	100.000,00	171.808,24	71.808,24
TARES		4.011.000,00	4.012.092,91	1.092,91
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.664.710,73</b>	<b>4.111.000,00</b>	<b>4.183.901,15</b>	<b>72.901,15</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.184,83	2.000,00	1.768,20	-231,80
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.653.216,74			
Fondo di solidarietà		2.895.717,29	2.895.717,29	
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.655.401,57</b>	<b>2.897.717,29</b>	<b>2.897.485,49</b>	<b>-231,80</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.237.106,15</b>	<b>14.566.717,29</b>	<b>14.134.485,75</b>	<b>-432.231,54</b>

L'organo di Revisione evidenzia che successivamente all'introduzione dell'Imu avvenuta con l'art. 13 del D.L. 201/2011, che ha anticipato "in via sperimentale" per tutti i comuni del territorio nazionale, l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria per il triennio 2012-2014, la normativa di riferimento ha subito alcune variazioni anche di carattere sostanziale. Nell'anno 2013, infatti, si è avuta una rimodulazione del gettito in quanto lo Stato ha deciso di lasciare il 100% delle Entrate "Altre abitazioni" ai Comuni e di trattenere tutto il gettito derivante dalla tassazione degli immobili di categoria catastale "D". E' stato inoltre previsto che gli Enti contribuissero alla formazione di un Fondo c.d. di "Solidarietà comunale", alimentato da quota parte dei proventi IMU di competenza dei Comuni, con il quale, in base a specifici parametri di riparto, venissero finanziati gli stessi Comuni, in modo da riequilibrare le situazioni deficitarie, nell'ottica del federalismo fiscale sussidiario.

In relazione a tale previsione normativa l'Ente ha iscritto in bilancio al titolo I delle entrate l'IMU per l'intero importo al lordo cioè di tale contribuzione, che è stata prevista nell'intervento 5 (trasferimenti) del titolo I della spesa per € 1.543.157,16 mentre la quota del Fondo di solidarietà comunale spettante all'Ente ha trovato allocazione al titolo I dell'Entrata cat. III per € 2.895.717,29.

L'art. 6 del D.L. 16 del 06/03/2014 ha inoltre specificamente previsto che "ai fini della contabilizzazione delle regolazioni finanziarie di cui all'articolo 1, comma 380-ter, lettera a) della legge 24 dicembre 2012, n. 228, i Comuni iscrivono la quota dell'imposta municipale propria al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato. Per uniformarsi a tale principio, i comuni possono effettuare eventuali rettifiche contabili per l'esercizio 2013, in sede di approvazione del rendiconto di cui all'articolo 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267"

L'Organo di Revisione raccomanda di monitorare l'iter di conversione di tale decreto e nel caso di modifiche o integrazioni a tale previsione adottare tempestivamente i provvedimenti che si rendessero necessari.

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

	Previsioni iniziali	Accertate	Riscossioni competenza
Recupero evasione Ici	950.000,00	1.038.949,04	199.356,07
Recupero evasione Tarsu	100.000,00	171.808,24	25.122,20
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>1.210.757,28</b>	<b>224.478,27</b>

Si rimanda a quanto già osservato riguardo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

La movimentazione dei residui per recupero evasione ICI è stata le seguente:

Residui attivi all'1/1/2013	1.343.164,06
Residui riscossi nel 2013	163.474,61
Residui eliminati	21.988,38
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>1.157.701,07</b>

La movimentazione dei residui per recupero evasione TARSU è stata le seguente:

Residui attivi all'1/1/2013	231.558,98
Residui riscossi nel 2013	14.549,42
Residui eliminati	41.145,45
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>175.864,11</b>

## b) Tassa per la raccolta dei 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	4.012.092,91		
<b>Totale ricavi</b>			<b>4.012.092,91</b>
<b>Costi:</b>			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	3.720.000,00		
- raccolta differenziata			
- altri costi	356.514,00		
<b>Totale costi</b>			<b>4.076.514,00</b>
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>98,42%</b>

## c) Contributi per permesso di costruire, condono edilizio

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.303.779,88	1.865.934,92	998.546,36
Riscossioni competenza 2011	Riscossioni competenza 2012	Riscossioni competenza 2013
1.220.009,70	1.002.407,04	784.716,81

Si evidenzia che l'importo riferito all'anno 2011 è comprensivo dei proventi per "monetizzazione" per 6.730,20 euro.

La movimentazione dei residui per contributo per permesso di costruire, condono e monetizzazione è stata la seguente:

Residui attivi all'1/1/2013	940.919,58
Residui riscossi nel 2013	161.608,95
Residui eliminati	26.311,32
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>752.999,31</b>

La destinazione percentuale del contributo per oneri di urbanizzazione e condono destinati al finanziamento della spesa del titolo I, rilevata in sede di conto del bilancio, è stata la seguente:

anno 2012 52,24% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2013 41,63% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Si ribadisce quanto già raccomandato in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione solo all'esito dell'incasso dei residui, compresi quelli relativi alle suddette risorse.

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

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	263.437,97	200.292,66	1.805.361,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	102.844,51	14.156,61	149.153,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.000,00	38.983,00	19.898,26
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		801.550,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	350.972,00	182.547,34	1.245.241,05
<b>TOTALE</b>	<b>725.254,48</b>	<b>1.237.529,61</b>	<b>3.219.654,33</b>

Si evidenzia che il maggior importo dei trasferimenti statali per il 2013 è riconducibile al contributo per "Minor gettito IMU" di importo pari a euro 1.575.352,64.

Sulla base dei dati esposti si rimanda a quanto già evidenziato rispetto alle entrate tributarie.

Si evidenzia inoltre che l'importo di € 801.550,00 del 2012 è riferito alla parte corrente del progetto PLUS concesso dalla Comunità europea.

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	2.418.693,61	2.168.778,00	2.403.942,74	-235.164,74
Proventi dei beni dell'ente	163.940,35	172.900,00	153.218,95	19.681,05
Interessi su anticip.ni e crediti	47.063,04	70.000,00	39.728,16	30.271,84
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.140.672,68	746.750,00	625.049,56	121.700,44
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.770.369,68</b>	<b>3.158.428,00</b>	<b>3.221.939,41</b>	<b>-63.511,41</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi Accertati	Costi	Saldo	% di copertura 2013 realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	163.407,79	365.000,00	-201.592,21	44,77%	
Altri servizi (Trasporto scolastico)	94.534,67	355.000,00	-260.465,33	26,63%	46,00%
<b>Totale</b>	<b>257.942,46</b>	<b>720.000,00</b>	<b>-462.057,54</b>	<b>35,83%</b>	<b>46,00%</b>



Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	4.012.092,91	4.076.514,00	-64.421,09	98,42%	100,00%

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

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha mantenuto esternalizzati i seguenti servizi:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Servizio Sociale	ISTITUZIONE		1.880.000,00		

Il Collegio prende atto che l'Istituzione per il Sociale è stata costituita nell'anno 2006.

Si rinnova l'invito all'Amministrazione, in considerazione dell'evoluzione della normativa rispetto a tali organismi, a prendere in considerazione la possibilità di mettere in liquidazione tale organismo.

## 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
229.669,77	219.556,83	308.519,87

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa corrente	126.476,00	87.618,70	198.000,00
Spesa per investimenti	32.000,00	13.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>158.476,00</b>	<b>100.618,70</b>	<b>198.000,00</b>

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

Residui attivi all'1/1/2013	331.334,68
Residui riscossi nel 2013	23.985,05
Residui eliminati	2.819,80
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>304.529,83</b>

Si raccomanda di monitorare attentamente l'andamento degli incassi legati a tale risorsa stante l'elevato ammontare dei residui.

### i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate derivanti da plusvalenze da alienazioni di beni.

### l) Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente ammontano ad € 153.218,95, con una diminuzione di € 10.721,40 rispetto all'esercizio 2012

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relative ai proventi dei beni è stata la seguente:

Residui attivi all'1/1/2013	24.273,55
Residui riscossi nel 2013	7.473,55
Maggiori residui	0,00
Residui eliminati	0,00
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>16.800,00</b>

### m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
		2011	2012	2013
01 -	Personale	3.619.313,97	3.477.358,01	3.479.035,00
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.239.854,41	1.227.730,31	1.210.825,26
03 -	Prestazioni di servizi	7.848.020,77	8.976.021,68	9.110.295,78
04 -	Utilizzo di beni di terzi	267.624,36	184.757,46	147.261,12
05 -	Trasferimenti	2.281.793,69	1.918.986,26	3.716.693,01
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.014.743,86	672.754,55	792.132,68
07 -	Imposte e tasse	204.207,41	223.768,59	286.918,75
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	206.431,11	1.124.100,69	943.535,07
<b>Totale spese correnti</b>		<b>16.681.989,58</b>	<b>17.805.477,55</b>	<b>19.686.696,67</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 risulta così composta:

#### TOTALE GENERALE SPESA DEL PERSONALE

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01 (inclusa nel limite)	3.383.932,02	3.359.624,95
spese intervento 3 (incluse nel limite)	287.644,38	264.413,00
Irap	200.000,00	180.000,00
altre spese di personale incluse (spese di personale Istituzione)	0,00	
altre spese di personale interv 01 (escluse dal limite)	55.925,00	119.410,05
Altre spese di personale (int 1) rimborsate dalle amministrazioni utilizzatrici	37.500,99	
IRAP su progettazioni interne (int 07) escluse dal limite		5.996,34
Altre spese di personale (int 3) escluse dal limite	6.562,40	7.605,00
<b>Totale Generale spese di personale</b>	<b>3.971.564,79</b>	<b>3.937.049,34</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa rilevante ai sensi dell'art.1, comma 557 della legge 296/06, sono le seguenti:

	2012	2013
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.472.902,54	2.407.373,92
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	215.125,00	204.863,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	38.231,27	62.632,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	76.766,05	87.817,97
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	755.235,73	700.389,06
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	200.000,00	180.000,00
13) Buoni pasto	48.000,00	45.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	58.232,31	108.412,00
15) Altre spese (specificare): Tirocini formativi	7.083,50	7.550,00
<b>Totale spese del Comune incluse nel limite</b>	<b>3.871.576,40</b>	<b>3.804.037,95</b>
<b>Spese di personale soggette al limite sostenute dall'Istituzione:</b> (Consuntivo dell'Istituzione approvato dal Consiglio comunale)		
Salari (2010: 103,490,19 + 38,543,80 50% spesa dirigente Affari generali posto a carico dell'Istituzione)		
Lavoro interinale		
Lavoro interinale COL		
Oneri previdenziali		
<b>Totale spese del Comune incluse nel limite</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spesa inclusa nel limite</b>	<b>3.871.576,40</b>	<b>3.804.037,95</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	2012	2013
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.562,40	7.605,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate		
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro		
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette		
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	37.500,99	
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	0,00	70.545,29
10) incentivi recupero ICI	27.400,00	20.400,00
11) diritto di rogito	16.875,00	4.550,53
12) Oneri riflessi per contributi a carico datore di lavoro	11.650,00	29.910,57
<b>Totale spesa esclusa dal limite</b>	<b>99.988,39</b>	<b>133.011,39</b>

In attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, l'Ente dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	364.427,00	357.925,00
Risorse variabili	89.998,00	120.716,00
Totale	454.425,00	478.641,00
Percentuale sulle spese intervento 01	13,07%	13,76%

Nell'importo relativo alle risorse variabili pari ad € 120.716,00 sono compresi gli incentivi per la progettazione erogati nell'arco dell'esercizio 2013 pari ad € 70.545,29.

L' Organo di Revisione ha accertato che nella determinazione del fondo si è tenuto conto delle riduzioni collegate alle cessazioni intervenute nel periodo.

Si raccomanda di inoltrare semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi [dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/01](#);

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

La spesa impegnata per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad € 723.282,61 di cui € 559.128,48 relativa a mutui contratti da Fonte Nuova, € 7.790,00 relativa a leasing adeguamento attrezzature farmacia di S Lucia ed € 156.364,13 relativa a mutui contratti da Mentana fino al 31/12/2001, ma posti a carico di Fonte Nuova come da delibere regionali di ripartizione.

Rispetto al residuo debito all'1/1/2013 di € 12.811.116,74 risultante dai piani di ammortamento dei mutui contratti dal Comune di Fonte Nuova, la spesa impegnata per interessi pari ad € 559.128,48 determina un tasso medio del 4,36%.

Rispetto al residuo debito all'1/1/2013 di € 126.369,61 risultante dal piano di ammortamento del leasing per adeguamento attrezzature farmacia, contratto dal Comune di Fonte Nuova, la spesa impegnata per interessi pari ad € 7.790,00 determina un tasso medio del 6,16%.

Rispetto al residuo debito all'1/1/2013 di € 2.941.207,64 risultante dai piani di ammortamento dei mutui contratti dal Comune di Mentana, già ripartiti ed attribuiti a Fonte Nuova, la spesa impegnata per interessi pari ad € 156.364,13 determina un tasso medio del 5,32%.

Non risultano impegni per interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nel 2013 nei primi tre titoli per un importo di € 20.576.079,49 l'incidenza degli interessi passivi sui prestiti, impegnati per € 723.282,61 è del 3,52%.

In rapporto alle entrate accertate nel 2012 nei primi tre titoli per un importo di € 18.245.005,44 l'incidenza degli interessi passivi impegnati per € 723.282,61 è del 3,96%.

Il Collegio prende atto che non risulta ancora definitivamente stabilita la ripartizione dei mutui pregressi contratti dal Comune di Mentana.

Si rinnova la raccomandazione di attivarsi per addivenire alla definizione di quanto sopra.

## p) Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e spese impegnate	
3.350.982,77	3.936.349,99	2.405.974,35	-1.530.375,64	-38,88%

Si rinvia a quanto già osservato circa l'accuratezza delle previsioni per le entrate e le spese in conto capitale.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- Avanzo di amministrazione	172.500,00		
- Violazioni codice della strada			
- Permessi a costruire, condono e monetizzazione	646.287,34		
- altre risorse	0,00		
<b>Totale</b>		<b>818.787,34</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- contributi Comunità Europea			
- contributi statali	390.000,00		
- contributi regionali	284.029,43		
- contributi provinciali	248.400,00		
- Mutui	664.757,78		
<b>Totale</b>		<b>1.587.187,21</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.405.974,55</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>2.405.974,35</b>

## q) Servizi per conto terzi

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

	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	285.844,15	274.969,24	285.844,15	274.969,24
Ritenute erariali	729.020,68	689.078,20	729.020,68	689.078,20
Altre ritenute al personale c/ terzi	40.139,27	41.305,76	40.139,27	41.305,76
Depositi cauzionali	6.259,20	1.620,00	6.259,20	1.620,00
Altre per servizi c/ terzi	450.164,35	1.251.795,52	450.164,35	1.251.795,52
Fondi per il servizio economato	5.165,00	31.578,20	5.165,00	31.578,20
Depositi per spese contrattuali	5.208,00	4.851,00	5.208,00	4.851,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.521.800,65</b>	<b>2.295.197,92</b>	<b>1.521.800,65</b>	<b>2.295.197,92</b>

Nelle altre spese per servizi conto terzi, previste nel Tit 6° Cat 5 dell'entrata e nel corrispondente Tit 4° Intervento 05 della spesa, sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

	ENTRATA		SPESA	
	Accertamenti	Riscossioni	Impegni	Pagamenti
Trasferimenti della Regione e da altri enti da trasferire all'Istituzione per il Sociale	1.045.707,96	1.045.707,96	1.045.707,96	1.028.164,10
Pagamenti effettuati per conto dell'Istituzione per il Sociale	30.306,86	160,71	30.306,86	30.306,86
Reincasso mandati non quietanzati	6.513,09	6.513,09	6.513,09	6.000,05
Trasferimenti dell'ISTAT da trasferire ai rilevatori	1.426,16	1.426,16	1.426,16	1.321,16
Versamenti erroneamente effettuati da restituire	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00
Spese Elezioni politiche e regionali	165.152,45	51.610,20	165.152,45	165.152,45
<b>TOTALE</b>	<b>1.251.795,52</b>	<b>1.108.107,12</b>	<b>1.251.795,52</b>	<b>1.233.633,62</b>

## r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., in quanto, raffrontando gli impegni per interessi passivi, pari ad € 723.282,61, ivi compresi gli interessi per il contratto di locazione finanziaria per l'adeguamento delle attrezzature della farmacia comunale di Santa Lucia pari ad € 7.790,00, con gli accertamenti delle entrate correnti risultanti dai consuntivi si ottengono le seguenti incidenze percentuali:

	Entrate correnti accertate	% di incidenza degli interessi rispetto alle entrate correnti
Consuntivo 2011	18.202.846,31	3,97%
Consuntivo 2012	18.245.005,44	3,96%
Consuntivo 2013	20.576.079,49	3,52%

### Mutui Comune di Fonte Nuova

L'indebitamento dell'ente, riferito ai soli mutui contratti da Fonte Nuova, risultante dai piani di ammortamento ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito all'1/1	11.689.287,02	11.253.355,58	10.798.882,57	10.325.077,66	12.811.116,74
Nuovi prestiti				2.980.000,00	
Quota capitale come da piani di ammortamento	435.931,44	454.473,01	473.804,91	493.960,92	563.111,41
Estinzioni anticipate	0,00				
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.253.355,58</b>	<b>10.798.882,57</b>	<b>10.325.077,66</b>	<b>12.811.116,74</b>	<b>12.248.005,33</b>

Si evidenzia che nel conto di bilancio al Tit. V cat. 3 "Assunzione di mutui e prestiti" è riportata la somma di € 948.728,28 di cui 664.757,58 relativa a quote di mutui devoluti a seguito della novazione dei mutui intestati precedentemente al Comune di Mentana già in ammortamento che pertanto non costituiscono ulteriore indebitamento ed € 283.970,70 per anticipazione di liquidità della Cassa DD PP per il pagamento dei debiti delle pubbliche amministrazioni ai sensi del DL 35/2013.

Gli impegni rilevati dai conti consuntivi relativi agli oneri finanziari per gli interessi passivi ed il rimborso degli stessi in conto capitale, relativi ai soli mutui di Fonte Nuova registra la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	485.825,86	467.284,29	447.952,39	427.796,38	559.128,48
Quota capitale	435.931,44	454.473,01	473.804,91	493.960,92	563.111,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>921.757,30</b>	<b>921.757,30</b>	<b>921.757,30</b>	<b>921.757,30</b>	<b>1.122.239,89</b>

### Mutui derivanti dal Comune di Mentana

L'indebitamento dell'ente riferito ai mutui contratti da Mentana, ma attualmente ripartiti ed assegnati al Comune di Fonte Nuova come da delibere dei Commissari ripartitori a seguito della scissione dei due Comuni, risultante dai piani di ammortamento, ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito all'1/1	5.646.628,79	5.037.772,67	4.415.517,73	3.758.777,68	2.941.207,64
Nuovi prestiti					
Quota capitale come da piani di amm.to	608.856,12	622.254,94	656.740,05	673.138,09	689.809,39
Estinzioni anticipate				144.431,95	
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno come da piani di ammortamento</b>	<b>5.037.772,67</b>	<b>4.415.517,73</b>	<b>3.758.777,68</b>	<b>2.941.207,64</b>	<b>2.251.398,25</b>

Il Comune di Fonte Nuova deve rimborsare al Comune di Mentana il saldo delle quote capitale già impegnate nei rispettivi bilanci: per gli anni 2009-2010-2011 per i seguenti importi: quota capitale 2009 di € 298.530,83 (608.856,12 – 310.325,29 pagati nel 2009), quota capitale 2010 di € 622.254,94, quota capitale 2011 di € 656.740,05 e quota capitale 2012 per € 13,77 (1.778,45 – 1.764,68 pagati nel 2013) per un totale di € 1.577.539,59. Tali debiti potranno eventualmente essere compensati con i crediti vantati nei confronti del Comune di Mentana, per cui il debito patrimoniale effettivo derivante dai mutui ripartiti di Mentana è pari ad € 3.828.937,84.

Si invita l'Amministrazione ad attivarsi per la definizione delle pendenze sopradescritte.

Gli impegni rilevati dai conti consuntivi relativi agli oneri finanziari per gli interessi passivi ed il rimborso degli stessi in conto capitale, relativi ai soli mutui ripartiti di Mentana registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	323.554,91	276.901,78	242.623,42	205.945,79	156.364,13
Quota capitale	608.856,12	622.254,94	656.740,05	673.138,09	689.809,39
Estinzione anticipata mutui				144.431,95	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>932.411,03</b>	<b>899.156,72</b>	<b>899.363,47</b>	<b>1.023.515,83</b>	<b>846.173,52</b>

## Leasing

L'indebitamento dell'ente riferito al leasing contratto nell'anno 2011 per adeguamento attrezzature farmacia comunale, ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito all'1/1	0,00	158.611,96	126.369,61
Nuovi prestiti	176.597,00	0,00	
Quota capitale	17.985,04	32.242,35	33.890,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>158.611,96</b>	<b>126.369,61</b>	<b>92.479,61</b>

Gli impegni rilevati dai conti consuntivi relativi agli oneri finanziari per gli interessi passivi ed il rimborso degli stessi in conto capitale, relativi al leasing registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	5.888,47	7.773,88	7.790,00
Quota capitale	17.985,04	32.242,35	33.890,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>23.873,51</b>	<b>40.016,23</b>	<b>41.680,00</b>

## Anticipazione di liquidità Cassa DD.PP

Il Comune nel corso del 2013 in applicazione del DL 35/2013 ha ottenuto dalla Cassa DD PP anticipazioni di liquidità per complessivi € 283.970,70 per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012. Tale importo è previsto per euro 141.985,35 con ammortamento a decorrere dal 31/5/2014 e per euro 141.985,35 con ammortamento a decorrere dall'1/2/2015.

## RIEPILOGO INDEBITAMENTO

L'indebitamento complessivo risultante dai piani di ammortamento ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Mutui Fonte Nuova	11.253.355,58	10.798.882,57	10.325.077,66	12.811.116,74	12.248.005,33
Mutui ex Mentana	5.037.772,67	4.415.517,73	3.758.777,68	2.941.207,64	2.251.398,25
	<b>16.291.128,25</b>	<b>15.214.400,30</b>	<b>14.083.855,34</b>	<b>15.752.324,38</b>	<b>14.499.403,58</b>
Leasing			158.611,96	126.369,61	92.479,61
	<b>16.291.128,25</b>	<b>15.214.400,30</b>	<b>14.242.467,30</b>	<b>15.878.693,99</b>	<b>14.591.883,19</b>
Anticip. Liquidità Cassa DD PP					283970,7
	<b>16.291.128,25</b>	<b>15.214.400,30</b>	<b>14.242.467,30</b>	<b>15.878.693,99</b>	<b>14.875.853,89</b>

Come sopra indicato, nel conto del patrimonio, oltre al debito residuo risultante dai piani di ammortamento è riportato anche l'importo di € 1.577.539,59 da rimborsare a Mentana come sopra indicato, pari ad un debito complessivo di € 16.453.393,48.



#### **RIEPILOGO ONERI FINANZIARI PER QUOTE INTERESSI E RIMBORSO CONTO CAPITALE**

Gli impegni complessivi rilevati dai conti consuntivi relativi agli oneri finanziari per gli interessi passivi ed il rimborso degli stessi in conto capitale, relativi al leasing registra la seguente evoluzione:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Quote interessi	809.380,77	744.186,07	696.464,28	641.516,05	723.282,61
Quote rimborso capitale	1.044.787,56	1.076.727,95	1.148.530,00	1.343.773,31	1.286.810,80
	<b>1.854.168,33</b>	<b>1.820.914,02</b>	<b>1.844.994,28</b>	<b>1.985.289,36</b>	<b>2.010.093,41</b>

#### **s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

#### **t) Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2013 un contratto di leasing stipulato nel 2011 per adeguamento attrezzature farmacia comunale di Santa Lucia della durata di cinque anni.

## Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto, con determina n. 27 del 14/3/2014 del Responsabile del Settore Finanziario, redatta sulla base delle analoghe determinazioni dei Responsabili dei singoli Settori, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	12.716.996,93	3.987.408,13	9.462.227,30	13.449.635,43	732.638,50
C/capitale Tit. IV, V	15.684.617,53	2.010.827,54	13.383.988,32	15.394.815,86	-289.801,67
Servizi c/terzi Tit. VI	198.693,14	21.196,81	52.424,19	73.621,00	-125.072,14
<b>Totale</b>	<b>28.600.307,60</b>	<b>6.019.432,48</b>	<b>22.898.639,81</b>	<b>28.918.072,29</b>	<b>317.764,69</b>
Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	7.004.388,85	3.337.633,48	3.579.927,84	6.917.561,32	-86.827,53
C/capitale Tit. II	14.323.640,76	2.319.915,67	11.732.742,58	14.052.658,25	-270.982,51
Rimb. prestiti Tit. III	4.319.179,33	2.294.600,99	2.024.269,61	4.318.870,60	-308,73
Servizi c/terzi Tit. IV	453.619,44	184.960,03	143.120,61	328.080,64	-125.538,80
<b>Totale</b>	<b>26.100.828,38</b>	<b>8.137.110,17</b>	<b>17.480.060,64</b>	<b>25.617.170,81</b>	<b>-483.657,57</b>
Risultato complessivo della gestione residui					
Maggiori residui attivi					917.987,07
Minori residui attivi					-600.222,38
Minori residui passivi					483.657,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>801.422,26</b>
Sintesi delle variazioni per gestione					
Gestione corrente					819.466,03
Gestione in conto capitale					-18.819,16
Gestione rimborso prestiti					308,73
Gestione servizi c/terzi					466,66
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>801.422,26</b>

# Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	2002/2008	2009	2010	2011	2012	Totale 2002/2012	2013	Totale
<b>RESIDUI ATTIVI</b>								
Titolo I	1.857.184,99	470.259,70	690.969,29	978.323,37	1.212.336,95	<b>5.209.074,30</b>	5.618.722,71	<b>10.827.797,01</b>
di cui TARSU	1.276.035,41	392.691,10	505.363,11	693.082,93	1.038.471,38	<b>3.905.643,93</b>	146.686,04	<b>4.052.329,97</b>
di cui TARES							1.735.499,90	<b>1.735.499,90</b>
Titolo II			94.165,00	156.776,49	780.898,57	<b>1.031.840,06</b>	1.363.463,75	<b>2.395.303,81</b>
Titolo III	693.364,02		584.959,89	1.137.690,53	805.298,50	<b>3.221.312,94</b>	1.035.211,30	<b>4.256.524,24</b>
di cui per sanzioni codice strada			78.552,27	121.997,35	103.980,21	<b>304.529,83</b>	200.380,29	<b>504.910,12</b>
Titolo IV	2.511.444,74	141.593,90	71.287,00	544.500,00	6.506.301,83	<b>9.775.127,47</b>	1.137.701,11	<b>10.912.828,58</b>
Titolo V	479.611,07				3.129.249,78	<b>3.608.860,85</b>	411.255,49	<b>4.020.116,34</b>
Titolo VI	1.311,22	1.422,31	5.428,05	16.448,59	27.814,02	<b>52.424,19</b>	143.928,40	<b>196.352,59</b>
<b>Totale</b>	<b>5.542.916,04</b>	<b>613.275,91</b>	<b>1.446.809,23</b>	<b>2.833.738,98</b>	<b>12.461.899,65</b>	<b>22.898.639,81</b>	<b>9.710.282,76</b>	<b>32.608.922,57</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>								
Titolo I	443.148,38	331.193,58	431.833,40	1.016.700,33	1.357.052,15	<b>3.579.927,84</b>	8.522.966,62	<b>12.102.894,46</b>
Titolo II	1.944.087,06	28.984,61	451.717,89	777.824,87	8.530.128,15	<b>11.732.742,58</b>	2.163.132,98	<b>13.895.875,56</b>
Titolo III		298.274,71	622.240,00	1.103.100,00	654,90	<b>2.024.269,61</b>	1.156.340,87	<b>3.180.610,48</b>
Titolo IV	50.221,71	32.143,56	21.574,67	34.273,47	4.907,20	<b>143.120,61</b>	139.703,18	<b>282.823,79</b>
<b>Totale</b>	<b>2.437.457,15</b>	<b>690.596,46</b>	<b>1.527.365,96</b>	<b>2.931.898,67</b>	<b>9.892.742,40</b>	<b>17.480.060,64</b>	<b>11.982.143,65</b>	<b>29.462.204,29</b>

Si rinvia a quanto già evidenziato in tema di Fondo svalutazione crediti.

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

- L'ente nel 2013 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio mentre il Consiglio comunale nella seduta del 28/3/2014 ha riconosciuto un debito fuori bilancio di € 113.310,85 in corso di definizione alla data del 31/12/2013;

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato la delibera di Giunta Comunale n. 45 del 23/05/2013, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato di tali attività deve essere illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito l'Organo di revisione invita l'Amministrazione a rispettare le misure adottate per il rispetto della tempestività dei pagamenti.

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

L'ente, non ha aggiornato il piano triennale di contenimento delle spese, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07. In tale piano devono essere individuate le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali e telefonia mobile;
- delle autovetture di servizio;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il Collegio rileva inoltre che non è stata redatta la relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e all'Organo di controllo interno. Si invita l'Amministrazione a provvedere in merito.

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

L'ente non risulta strutturalmente deficitario, in quanto il rendiconto 2013 rispetta n. 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, mentre non rispetta il parametro n. 2 relativo al rapporto tra il volume dei residui attivi di competenza del tit 1° e 3° rispetto ai corrispondenti accertamenti di competenza ed il parametro n. 4 relativo al rapporto tra il volume complessivo dei residui passivi provenienti dal titolo 1° rispetto agli impegni della spesa corrente di competenza.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere	Banca di Credito Cooperativo di Roma
Economo	Sig.ra Ferrigno Anna
Concessionario Affissioni, pubblicità e Cosap	ICA Srl
Riscuotitori speciali e consegnatari	Di Francesco Sandro Servizi Demografici Di Blasi Armando Servizi Demografici S. Lucia Melchiorre Vincenzo Gestione Buoni pasto dipendenti Trinchieri Lucia e Parca Elisabetta Farmacia di Tor Lupara Berardi Imma e Avolio Francesca Farmacia di S.Lucia

Alla data odierna non sono state ancora presentate le rese del conto 2013 di alcuni Concessionari Equitalia, si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine.

## CONTABILITA' PATRIMONIALE

### 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.

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).

### CONTO ECONOMICO

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

		2011	2012	2013
A	Proventi della gestione	18.532.080,01	19.680.841,62	21.621.163,42
B	Costi della gestione	13.391.452,42	17.234.936,75	19.562.175,37
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.140.627,59</b>	<b>2.445.904,87</b>	<b>2.058.988,05</b>
C	Proventi ed oneri da aziende partecipate	-1.885.998,00		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.254.629,59</b>	<b>2.445.904,87</b>	<b>2.058.988,05</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-898.334,72	-625.691,51	-752.404,52
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-950.101,79	18.361.431,39	536.155,20
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.406.193,08</b>	<b>20.181.644,75</b>	<b>1.842.738,73</b>

I dati relativi alla "Gestione straordinaria" sono dettagliatamente specificati nel prospetto che segue:

		parziali	totali
<b>PROVENTI:</b>			
Plusvalenze da alienazione			0,00
<b>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</b>			1.166.925,58
di cui:			
- minori debiti di funzionamento (minori R A tit 1)		86.827,53	
- minori conferimenti (minori R A tit IV cat 2, 3, 4 e 5)		289.801,67	
- minori debiti di finanziamento rispetto al totale accertato nel titolo V del bilancio che non comportano ulteriore indebitamento (mutui rinegoziati)		664.757,58	
- minori debiti Servizi c/ terzi (Minori R P Tit IV Spesa)		125.538,80	
<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE:</b>			917.987,07
di cui:			
- maggiori crediti (Maggiori R A tit 1° e 3°)		917.987,07	
- ( da specificare)			
<b>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</b>			-1.548.757,45
di cui:			
- minori crediti (differenza tra minori R A e maggiori residui attivi tit III, cat 02)	600.222,38	600.222,38	
- IVA compensata	5.000,00	5.000,00	
- Oneri straordinari gestione corrente (Int. 08)	943.535,07	943.535,07	
<b>MINUSVALENZE PATRIMONIALI</b>			
di cui:			
		0,00	
<b>Totale oneri</b>			<b>-1.548.757,45</b>
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>			<b>536.155,20</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo

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

	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
<b>ATTIVO</b>				
Immobilizzazioni immateriali	866.889,94	30.110,75	-222.744,63	674.256,06
Immobilizzazioni materiali	43.593.089,96	2.532.646,29	-1.377.149,03	44.748.587,22
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>44.459.979,90</b>	<b>2.562.757,04</b>	<b>-1.599.893,66</b>	<b>45.422.843,28</b>
Rimanenze	272.027,95	-86.725,79		185.302,16
Crediti	28.657.208,60	3.572.232,28	388.237,69	32.617.678,57
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>28.929.236,55</b>	<b>3.485.506,49</b>	<b>388.237,69</b>	<b>32.802.980,73</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>73.389.216,45</b>	<b>6.048.263,53</b>	<b>-1.211.655,97</b>	<b>78.225.824,01</b>
<b>Conti d'ordine</b>	14.323.640,76	-156.782,69	-270.982,51	13.895.875,56
<b>PASSIVO</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>23.760.010,95</b>	<b>1.099.783,81</b>	<b>742.954,92</b>	<b>25.602.749,68</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>22.420.362,64</b>	<b>1.568.716,77</b>	<b>-1.077.486,98</b>	<b>22.911.592,43</b>
Debiti di finanziamento a breve				
Debiti di finanziamento	17.457.998,26	-339.847,20	-664.757,58	16.453.393,48
Debiti di funzionamento	7.004.388,85	5.185.333,14	-86.827,53	12.102.894,46
Debiti per anticipazione di cassa	2.292.836,31	-1.420.466,14		872.370,17
Debiti per somme anticipate da terzi	453.619,44	-45.256,85	-125.538,80	282.823,79
<b>Totale debiti</b>	<b>27.208.842,86</b>	<b>3.379.762,95</b>	<b>-877.123,91</b>	<b>29.711.481,90</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>73.389.216,45</b>	<b>6.048.263,53</b>	<b>-1.211.655,97</b>	<b>78.225.824,01</b>
<b>Conti d'ordine</b>	14.323.640,76	-156.782,69	-270.982,51	13.895.875,56

Nella Relazione alla gestione economica/patrimoniale 2013 allegata, sono riportate le specifiche relative alla redazione del conto del Patrimonio e conto economico cui si rimanda per ulteriori approfondimenti. Si evidenzia che l'ente non è ancora dotato di inventari aggiornati. Si prende atto che è in corso di realizzazione l'inventario dei beni mobili. Si invita l'Amministrazione ad attivarsi al fine di dotarsi degli altri inventari.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.



## CONCLUSIONI

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA CALDARELLI

MONICA DOMENICI

PATRIZIA FRANGELLA