

# COMUNE DI ARCEVIA

*Provincia di Ancona*

## ***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**

*PROF. ANTONIO GITTO*

---

**Comune di Arcevia**

**Organo di revisione**

**Verbale del 22 aprile 2014**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**Presenta**

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

Arcevia, li 22 aprile 2014

L'organo di revisione

*Prof. Antonio Gitto*



## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prof. Antonio Gitto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 08.03.2012;

◆ ricevuta in data 11.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 01.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22.10.2013 di approvazione del Bilancio di Previsione che essendo stato approvato dopo il 30 settembre esimeva dall'obbligo di effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio non riconosciuti;
- ◆ 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 25.02.1999;

#### **DATO ATTO CHE**

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

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2213 reversali e n. 2021 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche, reso il 22 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			844.360,29
Riscossioni	1.236.513,55	4.876.994,15	6.113.507,70
Pagamenti	1.976.869,56	4.560.187,99	6.537.057,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>420.810,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>420.810,44</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	1.271.735,00	671.517,46
Anno 2012	1.313.9185,99	232.894,09
Anno 2013	1.300.235,12	0,00

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 37.583,77,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.838.776,54
Impegni	(-)	6.876.360,31
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-37.583,77</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.876.994,15
Pagamenti	(-)	4.560.187,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	316.806,16
Residui attivi	(+)	1.961.782,39
Residui passivi	(-)	2.316.172,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-354.389,93
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-37.583,77</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	3.028.596,60	2.508.353,59
Entrate titolo II	383.316,72	1.333.435,73
Entrate titolo III	1.733.056,30	1.606.212,85
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.144.969,62</b>	<b>5.448.002,17</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.622.785,25</b>	<b>4.879.564,80</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>589.832,41</b>	<b>769.480,24</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-67.648,04</b>	<b>-201.042,87</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>127.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>32.000,00</b>	
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
contributo per ricostruzione mura cittadine	32.000,00	
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>91.351,96</b>	<b>-121.042,87</b>

Entrate titolo IV	519.906,63	444.329,21
Entrate titolo V **	58.650,00	165.320,58
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>578.556,63</b>	<b>609.649,79</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>561.724,39</b>	<b>446.190,69</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>16.832,24</b>	<b>163.459,10</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-15.167,76</b>	<b>163.459,10</b>

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	55.128,10	55.128,10
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	119.972,05	119.972,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	9.931,70	9.931,70
Per contributi in conto capitale	174.403,79	174.403,49
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>359.435,64</b>	<b>359.435,34</b>

<b>Entrate</b>	<b>importo</b>	<b>Spese</b>	<b>importo</b>
Recupero evasione tributaria	85.433,36	Incentivo recupero ICI	9.368,97
Sanzioni codice della strada	19.863,39	Reinvestimento sanzioni codice della strada	9.931,70
		Sgravi e rimborsi tributari	7.979,19
		Emergenza Neve	120.000,00
<b>totale</b>	<b>105.296,75</b>	<b>Totale</b>	<b>147.279,86</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 4.226,56 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			844.360,29
RISCOSSIONI	1.236.513,55	4.876.994,15	6.113.507,70
PAGAMENTI	1.976.869,56	4.560.187,99	6.537.057,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>420.810,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			420.810,44
RESIDUI ATTIVI	1.954.230,55	1.961.782,39	3.916.012,94
RESIDUI PASSIVI	2.016.424,50	2.316.172,32	4.332.596,82
<i>Differenza</i>			-416.583,88
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>4.226,56</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.474,92
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	751,64
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>4.226,56</b>

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

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	6.838.776,54
Totale impegni di competenza	-	6.876.360,31
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-37.583,77</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	248.039,91
Minori residui passivi riaccertati	+	137.269,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-110.770,48</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-37.583,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-110.770,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		72.580,81
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>4.226,56</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati		72.218,82	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	155.600,00	21.832,24	3.474,92
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	46.521,02	58.529,75	751,64
<b>TOTALE</b>	<b>202.121,02</b>	<b>152.580,81</b>	<b>4.226,56</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si evidenzia che lo stesso è stato utilizzato per la copertura di parte della seconda annualità del debito fuori bilancio riconosciuto nel corso dell'anno 2012 per far fronte all'emergenza neve.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.924.528,83	3.028.596,60	2.508.353,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	429.454,91	383.316,72	1.333.435,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.846.956,72	1.733.056,30	1.606.212,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	422.315,21	519.906,63	444.329,21
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	671.217,46	291.544,09	165.320,58
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.294.708,91	635.160,35	781.124,58
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.589.182,04</b>	<b>6.591.580,69</b>	<b>6.838.776,54</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.552.445,99	4.622.785,25	4.879.564,80
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	279.415,21	561.724,39	446.190,69
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.300.425,51	822.726,50	769.480,24
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.294.708,91	635.160,35	781.124,58
<b>Totale Spese</b>		<b>7.426.995,62</b>	<b>6.642.396,49</b>	<b>6.876.360,31</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>162.186,42</b>	<b>-50.815,80</b>	<b>-37.583,77</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>127.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
--	--	-------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>162.186,42</b>	<b>76.184,20</b>	<b>42.416,23</b>
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>totale spese finali</b>		5.223.176,28
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		485.658,78
<b>Saldo obiettivo 2013</b>		224.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012		
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2012 D.L. 35/2013		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2013 e non utilizzati		-
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		<b>224.000,00</b>
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		261.658,78

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 25.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0070998 del 02/9/2013 .



## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	1.187.718,82	1.422.438,73
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	65.800,00	62.000,00
Addizionale IRPEF	313.000,00	408.200,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	4.529,92	6.835,12
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	9.076,77	6.387,19
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.580.125,51</b>	<b>1.905.861,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	490.862,30	575.391,19
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	50.000,00	23.433,36
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>540.862,30</b>	<b>598.824,55</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.563,14	3.668,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	899.045,65	
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>907.608,79</b>	<b>3.668,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.028.596,60</b>	<b>2.508.353,59</b>

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	40.000,00	62.000,00	14.332,00
Recupero evasione Tarsu	40.000,00	23.433,36	16.566,64
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>80.000,00</b>	<b>85.433,36</b>	<b>30.898,64</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>152.720,53</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>53.570,85</b>
Residui eliminati	<b>16.574,60</b>
Residui al 31/12/2013	<b>82.575,08</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 presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	559.949,08	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		559.949,08
<b>Costi:</b>		
- costi fissi	221.376,26	
- costi variabili	328.938,33	
- trasporto e smaltimento	-	
- altri costi	8.000,00	
<i>Totale costi</i>		558.314,59
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100%</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>357.337,20</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>143.201,10</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>214.136,10</b>

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
100.583,35	111.542,12	114.210,02

Tutte le entrate relative ai permessi a costruire sono state utilizzate per il finanziamento delle spese in conto capitale.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>14.579,61</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>8.250,00</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>6.329,61</b>

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

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	79.992,92	968.737,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	177.969,72	229.412,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	66.757,62	34.054,32
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		18.253,54
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	58.596,46	82.977,51
<b>Totale</b>	<b>383.316,72</b>	<b>1.333.435,73</b>

## e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.040.283,34	1.002.775,74	-37.507,60
Proventi dei beni dell'ente	179.759,45	153.772,95	-25.986,50
Interessi su anticip.ni e crediti	7.554,07	2.018,72	-5.535,35
Utili netti delle aziende	9.270,00	6.891,94	-2.378,06
Proventi diversi	496.189,44	440.753,50	-55.435,94
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.733.056,30</b>	<b>1.606.212,85</b>	<b>-126.843,45</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

### **Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	62.707,42	166.048,52	-103.341,10	38%
Impianti sportivi	1.500,00	11.347,77	-9.847,77	13%
illuminazione votiva	42.008,08		42.008,08	
Mense scolastiche	109.530,59	255.925,85	-146.395,26	43%
mercati e fiere attrezzati		29,90	-29,90	
parcheggi custoditi e parchimetri	19.559,40	5.391,65	14.167,75	363%
spettacoli e manifestazioni	13.000,00	112.059,94	-99.059,94	12%
colonie e soggiorni	28.095,29	76.324,02	-48.228,73	37%

### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	559.949,08	558.314,59	-1.634,49	100%	100%
Altri servizi					

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
31.588,70	21.117,69	19.863,39

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	11.794,35	7.297,64	7.388,91
Spesa per investimenti	4.000,00	3.261,20	4.000,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>13.257,71</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>2.653,00</b>
Residui eliminati	..... <b>424,64</b>
Residui al 31/12/2013	<b>10.180,07</b>

**h) Utilizzo plusvalenze**

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono determinate in €. 153.772,95 in linea con gli anni precedenti.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>21.509,54</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>8.259,31</b>
Residui eliminati	<b>322,08</b>
Residui al 31/12/2013	<b>12.658,15</b>

In merito si osserva che si è iniziata una operazione di controllo specifica per quanto riguarda i contratti e i canoni di affitto.

## I) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	1.605.134,27	1.601.990,35	1.543.781,62
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	778.450,12	769.837,21	789.997,34
03 - Prestazioni di servizi	1.518.209,80	1.624.069,32	1.623.625,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.401,31	19.706,08	17.710,97
05 - Trasferimenti	217.525,02	222.968,85	563.056,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	299.647,93	274.904,33	253.708,69
07 - Imposte e tasse	108.191,22	101.077,08	79.162,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	7.886,32	8.232,00	8.521,47
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.552.445,99</b>	<b>4.622.785,22</b>	<b>4.879.564,80</b>

## m) Spese per il personale

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

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.601.990,35	1.543.781,62
spese incluse nell'int.03	17.115,24	32.772,89
irap	67.290,60	73.226,50
altre spese di personale incluse	7.608,48	-
altre spese di personale escluse	396.965,57	415.625,19
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.297.039,10</b>	<b>1.234.155,82</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.207.792,21
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	24.250,05
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	44.687,40
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	319.802,01
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	73.226,50
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>1.669.758,17</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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	194.342,67
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	64.444,47
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	60.355,62
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	
10) incentivi recupero ICI	9.368,97
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre: personale in convenzione ( segretario e vigili)	83.449,79
irap amministratori e altri	-
diritti di rogito segretario	3.663,67
<b>totale</b>	<b>415.625,19</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti. L'organo di revisione non ha ancora espresso parere, ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

L'Ente non ha assunto di partecipazioni in società o altri organismi, per cui non è stata rideterminata la Dotazione organica dell'Ente (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

### **Contrattazione integrativa**

Nell'anno in corso non si è giunti alla conclusione della contrattazione decentrata.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 253.708,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,30%.

L'Ente non ha in essere operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,65%.



### o) 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 %
641.555,46	641.555,46	446.190,69	195.364,77	30,45

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	1.220,00		
- altre risorse	114.210,02		
<b>Totale</b>		<b>115.430,02</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	119.972,05		
- contributi di altri	199.847,30		
- altri mezzi di terzi	9.079,84		
<b>Totale</b>		<b>328.899,19</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>444.329,21</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>561.724,39</b>

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	130.724,78	129.602,49	130.724,78	129.602,49
Ritenute erariali	267509,64	257.197,99	267509,64	257.197,99
Altre ritenute al personale c/terzi	10.785,07	10.307,98	10.785,07	10.307,98
Depositi cauzionali	1.828,88	0,00	1.828,88	0,00
Altre per servizi conto terzi	218.847,39	378.645,05	218.847,39	378.645,05
Fondi per il Servizio economato	4.646,11	4.648,11	4.646,11	4.648,11
Depositi per spese contrattuali	816,48	722,96	816,48	722,96

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

entrate: 333.600,00 Fondi Legge 61/98 (terremoto)

spese: 333.600,00 Fondi Legge 61/98 (terremoto)

### q) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
5,76%	5,34%	4,65%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	6.579	5.951	5.420
Nuovi prestiti		59	-
Prestiti rimborsati	628	590	604
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.951</b>	<b>5.420</b>	<b>4.816</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	299	275	254
Quota capitale	628	590	604
<b>Totale fine anno</b>	<b>927</b>	<b>865</b>	<b>858</b>

L'Ente nell'anno di riferimento non ha fatto ricorso a mutui per il finanziamento delle spese in conto capitale, nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

### r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

### t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

## **Analisi della gestione dei residui**

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.311.091,12	1.013.058,17	1.155.291,67	2.168.349,84	142.741,28
C/capitale Tit. IV, V	1.044.596,60	203.857,27	736.469,35	940.326,62	104.269,98
Servizi c/terzi Tit. VI	83.096,29	19.568,11	62.469,83	82.037,94	1.058,35
<b>Totale</b>	<b>3.438.784,01</b>	<b>1.236.483,55</b>	<b>1.954.230,85</b>	<b>3.190.714,40</b>	<b>248.069,61</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.146.084,16	1.244.383,21	800.516,21	2.044.899,42	101.184,74
C/capitale Tit. II	1.797.035,57	650.232,06	1.110.718,82	1.760.950,88	36.084,69
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	187.443,76	82.254,29	105.189,47	187.443,76	
<b>Totale</b>	<b>4.130.563,49</b>	<b>1.976.869,56</b>	<b>2.016.424,50</b>	<b>3.993.294,06</b>	<b>137.269,43</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	248.069,61
Minori residui passivi	137.269,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-110.800,18</b>

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

Gestione corrente	-41.556,54
Gestione in conto capitale	-68.185,29
Gestione servizi c/terzi	-1.058,35
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-110.800,18</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 192.918,77
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 144.597,34

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente non ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	185.385,48	23.230,57	63.517,50	69.060,73	123.770,34	988.163,97	1.453.128,59
Titolo II				35.770,13	53.788,34	206.178,94	295.737,41
Titolo III	7.533,29	311.047,07	166.592,21	32.134,02	83.461,69	485.963,88	1.086.732,16
Titolo IV	144.597,34	123.200,00	13.892,68	181.200,00	190.309,43	268.901,67	922.101,12
Titolo V	58.965,38	7.246,51			16.905,00		83.116,89
Titolo VI	1.679,68		150,01	60.784,17	5,98	12.573,93	75.193,77
<b>Totale</b>	<b>398.161,17</b>	<b>464.724,15</b>	<b>244.152,40</b>	<b>378.949,05</b>	<b>468.240,78</b>	<b>1.961.782,39</b>	<b>3.916.009,94</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	49.033,81	83.756,11	135.632,93	140.531,07	391.562,29	1.611.248,46	2.411.764,67
Titolo II	269.786,75	296.566,11	175.597,38	45.937,15	322.831,43	443.490,69	1.554.209,51
Titolo III						165.320,58	165.320,58
Titolo IV	916,41	1.824,93	517,68	21.663,52	80.266,93	96.112,59	201.302,06
<b>Totale</b>	<b>319.736,97</b>	<b>382.147,15</b>	<b>311.747,99</b>	<b>208.131,74</b>	<b>794.660,65</b>	<b>2.316.172,32</b>	<b>4.332.596,82</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 359.651,20 di parte corrente, nell'anno 2013 ha inserito la quota parte di competenza

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

Non è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto, poiché il Comune di Arcevia non si trova nelle condizioni previste dalla suddetta normativa.

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

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento dell'oggetto per i contratti di servizio in corso.

Al momento di predisposizione del rendiconto 2013 nessuna delle società partecipate ha richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha ancora adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Tuttavia sta lavorando per adeguarsi alla normativa vigente quanto prima.

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

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta 9 dei 10 i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca delle Marche
Economo	Morena Tarsi
Agenti Contabili	Natale Tabarrini, Roberto Verdini, Morena Tarsi
Concessionari	Equitalia
Consegnatari azioni	Responsabile Servizio Finanziario Dott.ssa Pizzicotti Elisabetta
Consegnatari beni	Responsabili dei settori

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	111.371,22
- risconti passivi iniziali	+	782,18
- risconti passivi finali	-	507,27
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	689,89
- altre rettifiche	-	16.000,00
Saldo maggiori/minori proventi	-	94.406,42
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	109.282,43
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	3.301,91
- risconti attivi finali	-	17.657,42
- ratei passivi iniziali	-	49,47
- ratei passivi finali	+	-
Saldo minori/maggiori oneri	-	123.687,41

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	185.512,20
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	101.184,74
- sopravvenienze attive	16.199,83
<b>Totale</b>	<b>302.896,77</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	32.783,10
- quota di ammortamento	581.401,77
- minusvalenze	80.652,17
- minori crediti iscritti fra residui attivi	159.969,76
- sopravvenienze passive	8.521,47
<b>Totale</b>	<b>863.328,27</b>



## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	5.190.240,11	4.992.149,98	5.344.685,09
B Costi della gestione	4.780.368,43	4.998.732,21	5.107.832,10
<b>Risultato della gestione</b>	<b>409.871,68</b>	<b>-6.582,23</b>	<b>236.852,99</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	10.753,84	9.270,00	6.891,64
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>420.625,52</b>	<b>2.687,77</b>	<b>243.744,63</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-297.435,47	-267.350,26	-251.689,97
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	240.989,53	-6.967,52	48.835,80
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>364.179,58</b>	<b>-271.630,01</b>	<b>40.890,46</b>

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

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal miglioramento della situazione corrente con un notevole incremento dei proventi della gestione.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 6.891,94, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	Dividendi	Oneri
A.S.A- Azienda per i servizi ambientali	6.891,94	0,00

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

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

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
544.802,98	741.683,38	581.401,77

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		101184,74
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	101184,74	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		16199,83
di cui:		
- per maggiori crediti	16199,83	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0	
- per ( da specificare)	0	
<b>Proventi straordinari</b>		185512,2
- per maggiori crediti	185512,2	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>302896,77</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		0
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		254060,97
Di cui:		
- per minori crediti	159969,76	
- per riduzione valore immobilizzazioni	80652,17	
- per ( da specificare)	13.439,04	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>254060,97</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci 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:

Immobilizzazioni immateriali	116.460			116.460
Immobilizzazioni materiali	16.408.349	652.932	-580.902	16.480.379
Immobilizzazioni finanziarie	190.581		-500	190.081
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.715.390</b>	<b>652.932</b>	<b>-581.402</b>	<b>16.786.920</b>
Rimanenze	85.962		-32.783	53.179
Crediti	3.814.781	725.269	-138.757	4.401.292
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	844.360	-423.550		420.810
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.745.103</b>	<b>301.719</b>	<b>-171.541</b>	<b>4.875.282</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.302</b>		<b>15.045</b>	<b>18.347</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.463.795</b>	<b>954.651</b>	<b>-737.897</b>	<b>21.680.549</b>
Conti d'ordine	1.773.280	-203.521	-15.572	1.554.186
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.266.550</b>	<b>572.878</b>	<b>-531.987</b>	<b>8.307.441</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.038.758</b>	<b>443.109</b>	<b>-215.772</b>	<b>5.266.095</b>
Debiti di finanziamento	5.419.557	-438.839		4.980.718
Debiti di funzionamento	2.146.084	366.865	-101.185	2.411.765
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	592.014	10.638	111.371	714.023
<b>Totale debiti</b>	<b>8.157.655</b>	<b>-61.336</b>	<b>10.186</b>	<b>8.106.506</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>832</b>		<b>-324</b>	<b>507</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.463.795</b>	<b>954.651</b>	<b>-737.897</b>	<b>21.680.549</b>
Conti d'ordine	1.773.280	-203.521	-15.572	1.554.186

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	652.932,06	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		580.901,77
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>652.932,06</b>	<b>580.901,77</b>

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

### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito o debito Iva anno precedente	3.294,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	104.911,13
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	111.371,22
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	8.888,55
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	5.722,46

#### B IV Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### A. Patrimonio netto

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

##### B. Conferimenti

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

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

##### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

##### Ratei e risconti

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione non *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 .

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*PROF. ANTONIO GITTO*

---



---

---