

COMUNE DI SCALEA

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore Unico

Dott.ssa Angela NICEFORO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

VERBALE N. 2 DEL 24 E 25 GIUGNO 2014

La sottoscritta, revisore, sorteggiata dalla Prefettura – Ufficio Territoriale di Cosenza, in base al decreto del ministero dell'interno n° 23 del 15.02.2012, in data 12 maggio 2014 e ratificata dalla Commissione straordinaria con i poteri del consiglio comunale con delibera n° 03 del 13.05.2014;

- ◆ ricevuta in data 24.06.2014 la proposta di delibera della commissione straordinaria, con i poteri del consiglio comunale, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della commissione straordinaria, con i poteri della giunta comunale n. 29 del 24.06.2014, completi di:
a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.° 15 del 29.09.1999;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *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

- ◆ L'organo di revisione, come sopra richiamato, prende atto degli allegati approvati con delibera della commissione straordinaria con i poteri della giunta n° 29 del 24.06.2014. Le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- che l'ente, ha approvato il bilancio di previsione 2013, con atto del Consiglio Comunale n° 41 del 06.09.2013, pertanto la delibera ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L non è stata adottata, in quanto facoltativa, giusto comunicato del ministero dell'interno del 16.10.2013;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 395.065,18 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1242 reversali e n. 2679 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dalla indisponibilità di liquidità;
- non risultano, per l'anno 2013, provvedimenti autorizzatori circa gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, ai sensi dell'articolo 195 del T.U.E.L.;
- 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, per come si evince dalla certificazione dell'economista comunale del 03.06.2014, prot. 61/SF;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carime SpA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 | | | 10.916,24 |
| Riscossioni | 2.674.085,44 | 21.283.044,38 | 23.957.129,82 |
| Pagamenti | 13.889.696,16 | 9.074.284,52 | 22.963.980,68 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 1.004.065,38 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 1.004.065,38 |

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel, ed è stato determinato dalla indisponibilità di liquidità.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 17.730,82;

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:

| | Anticipazioni inestinte al 31.12 | Interessi passivi |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|
| Anno 2011 | 1.603.886,72 | 46.923,79 |
| Anno 2012 | 959.312,54 | 29.734,41 |
| Anno 2013 | 390.964,45 | 17.730,83 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.553.922,71, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Accertamenti | (+) | 41.328.522,48 |
| Impegni | (-) | 29.774.599,77 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 11.553.922,71 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|----------------------|
| Riscossioni | (+) | 21.283.044,38 |
| Pagamenti | (-) | 9.074.284,52 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 12.208.759,86 |
| Residui attivi | (+) | 20.045.478,10 |
| Residui passivi | (-) | 20.700.315,25 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -654.837,15 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 11.553.922,71 |

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

| Equilibrio di parte corrente esercizio 2013 | | |
|--|----------|----------------------|
| Entrate Titolo I | + | 8.612.861,41 |
| Entrate Titolo II | + | 597.780,24 |
| Entrate Titolo III | + | 3.267.382,47 |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 12.478.024,12 |
| Spese Titolo I (B) | - | 11.360.632,83 |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*) | - | 204.264,84 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = | 913.126,45 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui | - | 0,00 |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) ** | | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) *** | + | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | = | 913.126,45 |
| Equilibrio di parte capitale esercizio 2013 | | |
| Entrate Titolo IV | + | 13.929.110,53 |
| Entrate Titolo V **** | + | 10.625.166,23 |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 24.554.276,76 |
| Spese Titolo II (N) | - | 13.913.480,50 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = | 10.640.796,26 |
| Estinzione anticipata mutui (R) | + | 0,00 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) | - | 0,00 |
| Differenza (R-S) | = | 0,00 |

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 | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 8.411.300,00 | 8.411.300,00 |
| 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) | 31.536,50 | 15.794,88 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale (Stato) | 1.479.310,00 | 1.479.310,00 |
| Per contributi in conto capitale (privati) | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| Per contributi in conto capitale (proventi concessioni edilizie) | 24.630,03 | 9.000,00 |
| alienazione patrimonio | 13.870,50 | 13.870,50 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 13.960.647,03 | 13.929.275,38 |

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 68.021,36 | 42.215,87 | 24.630,03 |
| Riscossione (competenza) | 68.021,36 | 42.215,87 | 24.630,03 |

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

anno 2011 0,00%

anno 2012 0,00%

anno 2013 0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 C.d.S)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------|------------|-----------|-----------|
| Accertamento | 112.714,81 | 79.741,80 | 31.536,50 |
| Riscossione (competenza) | 112.714,81 | 79.741,80 | 31.536,50 |

La parte vincolata dell'entrata (50%) sono state individuate con provvedimento della Giunta n° 55 del 07.05.2013 ad oggetto: art. 208 Codice della strada. Destinazione proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie anno 2013, risulta destinata come segue:

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Spesa corrente | 56.357,40 | 39.913,76 | 15.794,88 |
| Spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **disavanzo** di Euro 13.422.636,84, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|---------------|---------------|-----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 10.916,24 |
| RISCOSSIONI | 2.674.085,44 | 21.283.044,38 | 23.957.129,82 |
| PAGAMENTI | 13.889.696,16 | 9.074.284,52 | 22.963.980,68 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 1.004.065,38 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 1.004.065,38 |
| RESIDUI ATTIVI | 6.225.167,98 | 20.045.478,10 | 26.270.646,08 |
| RESIDUI PASSIVI | 19.997.033,05 | 20.700.315,25 | 40.697.348,30 |
| <i>Differenza</i> | | | -14.426.702,22 |
| Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013 | | | -13.422.636,84 |

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 | + | 41.328.522,48 |
| Totale impegni di competenza | - | 29.774.599,77 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 11.553.922,71 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-----------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 23.446.636,06 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 809.301,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -22.637.334,39 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 11.553.922,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -22.637.334,39 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | |
| Disavanzo di amministrazione 2012 | | -2.339.225,16 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | | -13.422.636,84 |

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------------------|----------|---------------|----------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.226,58 | -2.339.225,16 | -13.422.636,84 |

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Minori residui |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 6.726.651,10 | 1.800.429,29 | 4.926.221,81 | 6.726.651,10 | |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. IV, V | 2.074.990,96 | 751.253,07 | 1.298.946,17 | 2.050.199,24 | 24.791,72 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 122.403,08 | 122.403,08 | | 122.403,08 | |
| Totale | 8.924.045,14 | 2.674.085,44 | 6.225.167,98 | 8.899.253,42 | 24.791,72 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 30.331.299,96 | 11.574.569,38 | 18.018.092,37 | 29.592.661,75 | 738.638,21 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 2.635.421,88 | 621.022,42 | 1.970.516,72 | 2.591.539,14 | 43.882,74 |
| Rimb. prestati Tit. III | 959.312,34 | 959.312,34 | | 959.312,34 | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 743.215,98 | 734.792,02 | 8.423,96 | 743.215,98 | |
| Totale | 34.669.250,16 | 13.889.696,16 | 19.997.033,05 | 33.886.729,21 | 782.520,95 |

Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Attivi Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.380.686,45 | 3.316.956,43 | 6.697.642,88 |
| di cui Tarsu e tares | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 773.113,67 | 2.715.576,64 | 3.488.690,31 |
| Attivi Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.131,86 | 53.469,72 | 143.601,58 |
| Attivi Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.455.403,50 | 2.849.261,95 | 4.304.665,45 |
| di cui Tariffa smaltimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della strada | | | | | | | 0,00 |
| Attivi Titolo IV | 12.813,65 | 149.398,91 | 897.485,54 | 21.244,91 | 0,00 | 13.825.610,00 | 14.906.553,01 |
| Attivi Titolo V | 214.458,14 | 3.545,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 218.003,16 |
| Attivi Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ATTIVI | 227.271,79 | 152.943,93 | 897.485,54 | 21.244,91 | 5.699.335,48 | 22.760.874,74 | 26.270.466,08 |
| Passivi Titolo I | 8.749.522,78 | 1.542.393,27 | 1.859.077,54 | 2.655.614,55 | 3.211.484,23 | 6.190.369,86 | 24.208.462,23 |
| Passivi Titolo II | 547.827,61 | 240.054,29 | 1.179.788,74 | 1.213,28 | 1.632,80 | 13.913.279,50 | 15.883.796,22 |
| Passivi Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 390.964,45 | 390.964,45 |
| Passivi Titolo IV | 0,00 | 2.456,40 | 2.244,31 | 0,00 | 3.723,25 | 205.701,44 | 214.125,40 |
| TOTALE PASSIVI | 9.297.350,39 | 1.784.903,96 | 3.041.110,59 | 2.656.827,83 | 3.216.840,28 | 20.700.315,25 | 40.697.348,30 |

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 10.305.147,19 | 8.612.861,41 | -1.692.285,78 | -16% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 648.055,46 | 597.780,24 | -50.275,22 | -8% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 3.668.619,67 | 3.267.382,47 | -401.237,20 | -11% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 14.114.480,50 | 13.929.110,53 | -185.369,97 | -1% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 16.175.166,23 | 13.920.967,54 | -2.254.198,69 | -14% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 2.121.446,00 | 1.000.420,29 | -1.121.025,71 | -53% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | | | --- |
| Totale | | 47.032.915,05 | 41.328.522,48 | -5.704.392,57 | -12% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 14.413.320,32 | 11.360.632,83 | -3.052.687,49 | -21% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 14.664.480,50 | 13.913.480,50 | -751.000,00 | -5% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 15.833.668,23 | 3.500.066,15 | -12.333.602,08 | -78% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 2.121.446,00 | 1.000.420,29 | -1.121.025,71 | -53% |
| Totale | | 47.032.915,05 | 29.774.599,77 | -17.258.315,28 | -37% |

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA (accertamenti competenza) | | SPESA (impegni competenza) | |
|---|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 254.762,21 | 207.007,36 | 254.762,21 | 207.007,36 |
| Ritenute erariali | 573.118,08 | 488.895,05 | 573.118,08 | 488.895,05 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 203.006,92 | 183.045,03 | 203.006,92 | 183.045,03 |
| Depositi cauzionali | 767,00 | 533,00 | 767,00 | 533,00 |
| Servizi per conto di terzi | 230.891,81 | 120.939,85 | 230.891,81 | 120.939,85 |
| Fondi per il servizio di economato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.262.546,02 | 1.000.420,29 | 1.262.546,02 | 1.000.420,29 |

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2013):

Spese per elezioni € 35.152,30;

Spese per libri di testo € 43.103,22;

Contributo Soc. Idea 90 € 7.416,00;

Contributo legge 431/98 € 24.990,72

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

Verifica del Patto di stabilità

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

| | | |
|---|-----------|--|
| Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito | SI | |
|---|-----------|--|

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

| | | | |
|----|---|--------------|-----------|
| E1 | Entrate tributarie (titolo I) | Accertamenti | 8.613,00 |
| E2 | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II) | Accertamenti | 598,00 |
| E3 | Entrate extra-tributarie (titolo III) | Accertamenti | 3.267,00 |
| E4 | Entrate correnti (E1+E2+E3) | Accertamenti | 12.478,00 |
| | a detrarre: | | |
| | Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito imu (art. 10 quater, comma 3, del D.L. 35/2013) | Accertamenti | 44,00 |
| | Entrate correnti relative al contributo disposto dall'art. 2 comma 1 del D.L. 120/2013 a favore dei comuni ad integrazione del FSC (art. 2, | Accertamenti | 22,00 |
| E5 | Entrate in c/capitale (titolo IV) | Riscossioni | 821,00 |
| E6 | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6) | Riscossioni | 0,00 |
| E7 | Entrate in c/capitale nette (E5-E6) | Riscossioni | 821,00 |
| E8 | ENTRATE FINALI (E4+E7) | | 13.233,00 |
| S1 | Spese correnti (titolo I) | Impegni | 11.361,00 |
| S2 | Spese in c/capitale (titolo II) | Pagamenti | 621,00 |
| S3 | Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10) | Pagamenti | 0,00 |
| S4 | Spese in c/capitale nette (S2-S3) | Pagamenti | 621,00 |
| S5 | SPESE FINALI (S1+S4) | | 11.982,00 |
| SF | SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5) | | 1.251,00 |
| OB | OBIETTIVO ANNUO | | 1.218,00 |
| SC | SCOSTAMENTO (SF-OB) | | 33,00 |

L'ente ha provveduto in data 28.03.2014 a trasmettere la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Differenza |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.M.U. ed ex ICI | 3.100.000,00 | 5.982.266,82 | 4.172.090,66 | 1.810.176,16 |
| I.C.I. anni pregressi | | | 19.298,90 | -19.298,90 |
| Addizionale IRPEF | 172.963,47 | 242.784,48 | 230.667,57 | 12.116,91 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta di soggiorno | | | 40.760,10 | -40.760,10 |
| Altre imposte | 1.794.715,38 | 12.330,77 | 26.270,27 | -13.939,50 |
| Totale categoria I | 5.067.678,85 | 6.237.382,07 | 4.489.087,50 | 1.748.294,57 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| TOSAP | 240.000,00 | 119.903,38 | 139.888,98 | -19.985,60 |
| TARES | | | 3.670.279,01 | -3.670.279,01 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 2.886.573,67 | 2.885.216,00 | | 2.885.216,00 |
| Addizionale erariale Tares | | | 47.735,12 | -47.735,12 |
| Recupero evasione Tarsu | | | | |
| Altre Tasse | 1.382.986,04 | | | |
| Totale categoria II | 4.509.559,71 | 3.005.119,38 | 3.857.903,11 | -852.783,73 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | 2.285,22 | 534,00 | 1.751,22 |
| Fondo sperimentale riequilibrio | 744.956,43 | 986.191,25 | | 986.191,25 |
| Fondo solidarietà comunale | | | 231.988,26 | |
| Altri tributi propri | | | | |
| Conguaglio assegnazioni da federalismo municipale anno 2012 | | | 33.348,54 | |
| Totale categoria III | 744.956,43 | 988.476,47 | 265.870,80 | 722.605,67 |
| Totale entrate tributarie | 10.322.194,99 | 10.230.977,92 | 8.612.861,41 | 1.618.116,51 |

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

| | 2013 |
|---|---------------------|
| Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate | 4,00 |
| Aliquota altri fabbricati | 10,60 |
| Aliquota aree edificabili | 10,60 |
| Proventi I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate | - |
| Proventi I.M.U. per fattispecie diverse dalla abitazione principale | 4.172.090,66 |
| TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U. | 4.172.090,66 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. COMPETENZA | 3.613.672,87 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. IN C/RESIDUI | 194.683,78 |

Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani

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

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Ricavi: | | |
| da tassa (lista di carico) | 3.670.279,01 | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 3.670.279,01 |
| Costi: | | |
| raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati, raccolta differenziata, trasporto e smaltimento, altri costi | | |
| <i>Totale costi</i> | 3.736.762,20 | 3.736.762,20 |
| Percentuale di copertura realizzata | | 98,22 |

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 252.684,71 | 163.167,54 | 347.528,60 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 31.666,70 | 408.084,80 | 243.062,17 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 20.369,09 | | 7.189,71 |
| Totale | 304.720,50 | 571.252,34 | 597.780,48 |

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | 4.516.709,40 | 2.617.290,32 | 3.159.337,44 | - 542.047,12 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 8.640,00 | 12.539,38 | 16.105,43 | - 3.566,05 |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 11.342,66 | 9.554,01 | 459,12 | 9.094,89 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | | | | - |
| Proventi diversi - cat 5 | 72.192,81 | 300.442,77 | 91.480,48 | 208.962,29 |
| Totale entrate extratributarie | 4.608.884,87 | 2.939.826,48 | 3.267.382,47 | - 327.555,99 |

Servizi a domanda individuale

| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|---------------------------------------|-----------|------------|-----------|---------------------------------|
| Asilo nido | | | - | #DIV/0! |
| Mattatoi pubblici | | | - | #DIV/0! |
| Mense scolastiche e impianti sportivi | 89.883,44 | 181.717,94 | 91.834,50 | 49,46% |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | - | #DIV/0! |
| Altri servizi | | | - | #DIV/0! |

Servizi indispensabili

| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------|---------------------------------|
| Servizio idrico integrato | 2.519.266,69 | 2.570.241,82 | 50.975,13 | 98,02% |
| Nettezza urbana | 3.670.279,01 | 3.736.762,20 | 66.483,19 | 98,22% |

Utilizzo plusvalenze

Sono state accertate entrate da alienazioni di terreni per l'importo di euro 13.870,50, destinate a spese in compio capitale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 pari ad € 16.105,43 sono aumentate di € 3.566,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

| | |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 3.004,36 |
| Residui riscossi nel 2013 | 1.868,00 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2013 | 1.136,36 |

Titolo I - Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 |
| 01 - Personale | 2.917.058,24 | 2.906.564,90 | 2.634.428,92 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 173.118,88 | 114.340,71 | 78.915,08 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 6.760.894,72 | 5.696.357,91 | 6.360.186,38 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.806.701,00 | 1.158.663,58 | 1.578.535,18 |
| 05 - Trasferimenti | 1.316.532,44 | 1.127.588,99 | 205.769,01 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 395.488,49 | 365.875,33 | 344.230,64 |
| 07 - Imposte e tasse | 164.388,00 | 164.388,00 | 152.722,82 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 9.386,77 | 7.487,81 | 5.844,80 |
| Totale spese correnti | 13.543.568,54 | 11.541.267,23 | 11.360.632,83 |

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 pari ad € 2.797.151,74 (intervento 01, 03 e 07), confrontata con quella dell'anno 2012 pari ad € 3.090.952,82, riportata sul parere al conto del bilancio 2012 del precedente organo di revisione, presenta una diminuzione pari ad € 293.801.08.

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 | 2.906.564,90 | 2.634.428,92 |
| spese incluse nell'int.03 | 19.999,92 | 10.000,00 |
| irap | 164.388,00 | 152.722,82 |
| altre spese di personale incluse | | |
| altre spese di personale escluse | 1.038.656,21 | 1.111.458,38 |
| totale spese di personale | 2.052.296,61 | 1.685.693,36 |

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 | 1.772.884,55 |
| 2) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 499.228,07 |
| 3) IRAP | 152.722,82 |
| 4) Altre spese: Missioni, formazione, diritti di rogito, straordinario, produttività, L.S.U., giovani laureati calabresi (stagiste) | 372.916,30 |
| totale | 2.797.751,74 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--|---------------------|
| 1) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 806.039,00 |
| 2) diritto di rogito | 92.735,53 |
| 3) Altre spese: Rinnovi contrattuali, diritti di rogito, L.S.U., giovani laureati calabresi (stagiste) | 212.683,85 |
| totale | 1.111.458,38 |

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2012 | Anno 2013 |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Risorse stabili | 184.584,09 | 185.116,31 |
| Risorse variabili | 56.666,75 | 55.000,00 |
| Totale | 241.250,84 | 240.116,31 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | $241.250,84/2.906.564,90*100=8,31\%$ | $240.116,31/2.634.428,92*100=9,12\%$ |

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

Dati e indicatori relativi al personale

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti | 73 | 72 | 72 |
| Costo del personale (Intervento 01) | 2.917.058,24 | 2.906.564,90 | 2.634.428,92 |
| Costo medio per dipendente | 39.959,70 | 40.368,96 | 36.589,29 |

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2012: $=3.090.952,82/11.541.267,23*100= 26,79\%$

Rendiconto 2013: $=2.797.151,74/11.360.632,83*100= 24,63\%$

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013

Si riportano i dati trasmessi dal Responsabile del Settore Affari Generali, trasmessi con nota n° 50/AAGG del 16.06.2014.

| Atto di riferimento | Natura della spesa | Importo della spesa (euro, impegno competenza) | data pubblicazione sul sito internet |
|--|--------------------|---|--------------------------------------|
| Delibera Giunta Comunale n° 10 del 29.01.2013 | Contributo | 150,00 | 31.01.2013 |
| Delibera Giunta Comunale n° 127 del 01.10.2013 | Contributo | 600,00 | 02.10.2013 |
| Totale delle spese sostenute | | 750,00 | |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 326.499,92.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,14%.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|---------------------|
| | | | in cifre | in % |
| 14.650.610,00 | 14.664.480,50 | 13.913.480,50 | - | 751.000,00 -5,1% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--------------|----------------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | 13.870,50 | | |
| - altre risorse | | | |
| <i>Totale</i> | | <i>13.870,50</i> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi statali | 1.479.310,00 | | |
| - contributi regionali | 8.411.300,00 | | |
| - oneri di urbanizzazione | 9.000,00 | | |
| - altri mezzi di terzi | 4.000.000,00 | | |
| <i>Totale</i> | | <i>13.899.610,00</i> | |
| Totale risorse | | | 13.913.480,50 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | |
| | | | 13.913.480,50 |

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

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi anno in corso (A) | + | 348.595,00 | 336.141,00 | 326.499,92 |
| accertamenti anno conto consuntivo | | 2009 | 2010 | 2011 |
| Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F) | = | 11.452.919,80 | 12.317.332,47 | 15.235.800,36 |
| Livello indebitamento (H=C/G) | = | 3,04 | 2,73 | 2,14 |

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 7.202.190,21 | 6.955.323,75 | 6.760.700,01 |
| Nuovi prestiti | - | - | - |
| Prestiti rimborsati | 246.866,46 | 194.623,74 | 204.264,84 |
| Totale fine anno | 6.955.323,75 | 6.760.700,01 | 6.556.435,17 |

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 395.065,18, tali debiti sono così classificabili:

| | Euro | Modalità finanziamento |
|---|-------------------|--|
| Articolo 194 del TUEL: | | |
| lettera a) - sentenze esecutive | 395.065,18 | fondi D.L. 35/2013 e bilancio corrente |
| lettera b) - copertura disavanzi | | |
| lettera c) - ricapitalizzazioni | | |
| lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | |
| lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | |
| Totale | 395.065,18 | |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0,00 | 1.170.450,35 | 395.065,18 |

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con deliberazione della giunta comunale n° 112 del 02.08.2012 il programma dei pagamenti (art. 9 D. L. 78/2009, conv. in legge 102/2009).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta 8 parametri su 10.

Resa del conto degli agenti contabili

- gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, per come si evince dalla certificazione dell'economo comunale del 03.06.2014, prot. 61/SF;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2012 | 2013 |
|--|-----------------------|------------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 13.774.718,60 | 16.502.195,03 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 11.167.904,09 | 11.010.557,39 |
| Risultato della gestione | 2.606.814,51 | 5.491.637,64 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | 2.606.814,51 | 5.491.637,64 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | - 356.321,32 | - 343.771,52 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | - 4.623.913,58 | - 22.643.179,19 |
| Risultato economico di esercizio | - 2.373.420,39 | - 17.495.313,07 |

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:

| Attivo | 31/12/2012 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2013 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni materiali | 30.176.469,25 | - | 4.009.000,00 | 34.185.469,25 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 5.561,00 | - | - | 5.561,00 |
| Totale immobilizzazioni | 30.182.030,25 | - | 4.009.000,00 | 34.191.030,25 |
| Rimanenze | - | - | - | - |
| Crediti | 32.345.889,48 | 17.371.392,66 | - 23.446.636,06 | 26.270.646,08 |
| Altre attività finanziarie | - | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 10.916,24 | 993.149,14 | - | 1.004.065,38 |
| Totale attivo circolante | 32.356.805,72 | 18.364.541,80 | - 23.446.636,06 | 27.274.711,46 |
| Ratei e risconti | - | - | - | - |
| Totale dell'attivo | 62.538.835,97 | 18.364.541,80 | - 19.437.636,06 | 61.465.741,71 |
| Conti d'ordine | 2.635.421,88 | 13.292.257,08 | - 43.882,74 | 15.883.796,22 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 21.082.105,08 | 11.758.187,55 | - 29.253.500,62 | 3.586.792,01 |
| Conferimenti | 2.635.421,88 | 13.292.257,08 | - 43.882,74 | 15.883.796,22 |
| Debiti di finanziamento | 6.760.700,01 | - 204.264,84 | - | 6.556.435,17 |
| Debiti di funzionamento | 30.331.299,96 | - 5.384.199,52 | - 738.638,21 | 24.208.462,23 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 959.312,34 | - 568.347,89 | 10.625.166,23 | 11.016.130,68 |
| Altri debiti | 769.996,70 | - 529.090,58 | - 26.780,72 | 214.125,40 |
| Totale debiti | 38.821.309,01 | - 6.685.902,83 | 9.859.747,30 | 41.995.153,48 |
| Ratei e risconti | - | - | - | - |
| Totale del passivo | 62.538.835,97 | 18.364.541,80 | - 19.437.636,06 | 61.465.741,71 |
| Conti d'ordine | 2.635.421,88 | 13.292.257,08 | - 43.882,74 | 15.883.796,22 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Dott.ssa Angela Niceforo

Angela Niceforo