



## **COMUNE DI LOCRI**

*Provincia di Reggio Calabria*

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

*– sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2013*

**L'organo di revisione**

**Dott. Franco Santoro**

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## CONCLUSIONI

## **Comune di Locri**

### **Verbale n. 04 del 23 aprile 2014**

*Il sottoscritto* Dott. Franco Santoro *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 8 ottobre 2013;

◆ ricevuta in data 03.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 24.03.2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare **n. 87 del 03.12.1997**;
- ◆ 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**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 04;
- ◆ 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato, **salvo i rilievi e le osservazioni poste nel corpo della presente relazione:**

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che **l'ente non ha provveduto** alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L avendo approvato il bilancio preventivo per l'anno 2013 in data 15 ottobre 2013;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 617.633,83 e che per detti atti è stata disposta la trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 690 reversali e n. 2102 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti alla presente data;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013 si riferiscono a sentenze rese esecutive. In merito a tali pagamenti **si rimanda alle osservazioni di seguito meglio argomentate;**
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- ***Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di Euro 868.889,34 relativo ad uscite per pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013, per le quali l'organo di revisione ha già sollecitato la regolarizzazione.***

## **Risultati della gestione**

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

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.166.195,19
Riscossioni	2.141.559,14	13.688.004,95	15.829.564,09
Pagamenti	8.204.570,04	7.249.278,72	15.453.848,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.541.910,52</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			19.225,56
<b>Differenza</b>			<b>1.522.684,96</b>

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

Fondi ordinari	1.522.684,96
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>1.522.684,96</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- conto correnti postali:

C/C numero	Saldo Contabile	Saldo Disponibile	Pignoramenti
10784890	511,52	511,52	-
16948895	104.477,43	10.241,38	114.718,81
16949893	80.519,13	69.125,00	11.394,13
16950891	20.805,04	21.017,53	41.822,57
284893	4.291,03	33.396,09	37.687,12
30154090	17.114,82	17.114,82	-
86416666	1.158,21	1.158,21	-
91927665	1.939,24	1.939,24	-
91927863	1.493,89	1.493,89	-
91927913	36.339,56	36.339,56	-
91928572	39.326,26	39.326,26	-
95280822	1.346,73	1.346,73	-
<b>Totali</b>	<b>303.641,62</b>	<b>98.018,99</b>	<b>205.622,63</b>

- cassa economale:

- Euro 500,00;

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato secondo le determinazioni dell' Ente:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			2.035.084,53
Riscossioni	2.141.559,14	13.688.004,95	15.829.564,09
Pagamenti	8.204.570,04	7.249.278,72	15.453.848,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.410.799,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			888.114,90
<b>Differenza</b>			<b>1.522.684,96</b>

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 425.855,42, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	21.628.872,28
Impegni	(-)	21.203.016,86
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>425.855,42</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.688.004,95
Pagamenti	(-)	7.249.278,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.438.726,23
Residui attivi	(+)	7.940.867,33
Residui passivi	(-)	13.953.738,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.012.870,81
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>425.855,42</b>

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



Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	7.493.446,57
Entrate Titolo II	+	2.160.775,75
Entrrate Titolo III	+	2.748.194,49
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	=	<b>12.402.416,81</b>
<b>Spese Titolo I (B)</b>	-	<b>11.392.755,08</b>
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	545.173,22
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	=	<b>464.488,51</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	=	<b>464.488,51</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	765.632,60
Entrate Titolo V ****	+	-
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	=	<b>765.632,60</b>
<b>Spese Titolo II (N)</b>	-	<b>804.265,69</b>
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	=	<b>38.633,09</b>

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

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

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

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

In merito si osserva che l'importo di euro 7.289.292,28 riscontrabili nel titolo III delle uscite (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti) e nel titolo V delle entrate (Mutui passivi dalla Cassa Depositi e Prestiti) si riferiscono per euro 788.347,52 all'anticipazione ex art. 243 ter del TUEL, e per euro 6.500.944,76 all'anticipazione ex art 1 c. 13 D.L. 35/2013.

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

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti	377.000,00	
- recupero evasione tributaria	278.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	632,60	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		617.633,83
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		19.457,06
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		1.325.435,31
- altre da specificare *		
<b>Totale</b>	<b>655.632,60</b>	<b>1.962.526,20</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>- 1.306.893,60</b>

Note per le entrate

Tipologie	Importi
Prog. Immobili confiscati alla mafia	632,60

Note per le spese

Tipologie	Importi

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	362.077,91	362.077,91
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	524.979,62	524.979,62
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)	58.000,00	23.241,61
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	632,60	632,60
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>945.690</b>	<b>910.932</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	114.863,37	69.774,92	65.000,00
Riscossione (competenza)	22.148,69	53.559,17	54.122,71

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

anno **2011** 75,00 %  
anno **2012** 0,00 %  
anno **2013** 0,00 %

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	48.000,00	38.000,00	58.000,00
Riscossione (competenza)	16.031,60	27.983,60	17.400,28

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 39 del 26.08.2013 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	10.000,00	8.500,00	14.500,00
Spesa per investimenti			14.500,00

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 400.740,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.035.084,53
RISCOSSIONI	2.141.559,14	13.688.004,95	15.829.564,09
PAGAMENTI	8.204.570,04	7.249.278,72	15.453.848,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.410.799,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			888.114,90
<i>Differenza</i>			1.522.684,96
RESIDUI ATTIVI	37.049.538,82	7.940.867,33	44.990.406,15
RESIDUI PASSIVI	32.158.612,89	13.953.738,14	46.112.351,03
<i>Differenza</i>			-1.121.944,88
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>400.740,08</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		103.822,00	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale			
	Fondi di ammortamento			
	Fondi non vincolati		296.918,08	
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>400.740,08</b>	

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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	21.525.050,28
Totale impegni di competenza	-	21.099.194,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>425.855,42</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.616.084,44
Minori residui passivi riaccertati	+	3.355.421,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.739.337,33</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		425.855,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.739.337,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		-1.481.277,49
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>683.915,26</b>

La mancata coincidenza tra i due dati, e quindi la differenza per euro 283.175,18 è dovuta alle uscite per pignoramenti degli anni 2012 (€ 263.949,62) e 2013 (€ 19.225,56) per le quali non risultano ancora somme impegnate e conseguentemente non risultano emessi i mandati.

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	- 7.152.688,57	- 1.481.277,49	400.740,08

di cui:

Fondi vincolati			103.822,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*			296.918,04
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>400.740,04</b>

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

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

## **Gestione dei residui**

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..

Si da atto che l'Ente stesso ha provveduto ad una revisione straordinaria della massa complessiva dei residui attivi e passivi, con determina n. 8 del 15.04.2013 in occasione della predisposizione del piano finanziario di riequilibrio pluriennale

L'organo di revisione a tal fine raccomanda, in ogni caso, di monitorare con attenzione l'evolversi della gestione dei residui anche attraverso una nuova e più stringente operazione di riaccertamento.

I risultati della verifica, prendendo in considerazione i dati allo stato attuale disponibili, 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>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	22.550.070,42	1.877.989,09	19.617.614,28	21.495.603,37	1.054.467,05
di cui vincolati	307.504,35	72.717,48	117.679,74	190.397,22	117.107,13
C/capitale Tit. IV, V	18.232.482,37	263.170,05	17.425.362,93	17.688.532,98	543.949,39
Servizi c/terzi Tit. VI	24.629,61	400,00	6.561,61	6.961,61	17.668,00
<b>Totale</b>	<b>40.807.182,40</b>	<b>2.141.559,14</b>	<b>37.049.538,82</b>	<b>39.191.097,96</b>	<b>1.616.084,44</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>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	23.468.556,17	7.758.768,70	12.900.086,57	20.658.855,27	2.809.700,90
di cui vincolati	1.258.151,73	314.707,94	875.211,26	1.189.919,20	68.232,53
C/capitale Tit. II	19.652.247,49	444.896,34	18.661.638,73	19.106.535,07	545.712,42
Rimb. prestiti Tit. III	564.973,36		564.973,36	564.973,36	
Servizi c/terzi Tit. IV	32.827,68	905,00	31.914,23	32.819,23	8,45
<b>Totale</b>	<b>43.718.604,70</b>	<b>8.204.570,04</b>	<b>32.158.612,89</b>	<b>40.363.182,93</b>	<b>3.355.421,77</b>

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

- minori residui attivi :           insussistenze
- minori residui passivi:       insussistenze

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- 17.668,00 Euro per mancato utilizzo;

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	1.792.038,57	4.147.505,37	113,35
Residui riscossi	65.613,02	343.724,76	
Residui stralciati o cancellati	19.606,41		

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2009, iscritti in contabilità mediante ruoli:

Le somme conservate alla data del 31.12.2013 ammontano a euro 2.195.886,38.

### Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	1.706.819,14	429.335,58	471.087,91	811.391,09	1.737.155,34	3.725.961,61	8.881.750,67
di cui Tarsu	1.706.819,14	361.551,70	230.837,22	596.278,47	1.015.538,93	1.522.035,46	5.433.060,92
Attivi Titolo II		9.969,73	71.136,00	171.507,00	1.054.408,38	882.569,25	2.189.590,36
Attivi Titolo III	3.803.780,61	1.533.667,27	1.895.904,97	3.438.036,73	2.483.414,53	2.510.615,58	15.665.419,69
di cui l'ariffa smaltimento							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	51.924,16	36.234,66	26.504,37	15.610,72		40.599,72	170.873,63
Attivi Titolo IV	3.795.997,23	377.681,16	29.064,28	169.566,87	1.176.012,60	711.509,89	6.259.832,03
Attivi Titolo V	9.600.084,73	53.933,15	201.171,06	2.021.851,85			11.877.040,79
Attivi Titolo VI	313,35	5.008,22	100,00	310,34	829,70	6.389,00	12.950,61
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>18.906.995,06</b>	<b>2.409.595,11</b>	<b>2.668.464,22</b>	<b>6.612.663,88</b>	<b>6.451.820,55</b>	<b>7.837.045,33</b>	<b>44.886.584,15</b>
Passivi Titolo I	4.028.631,43	1.230.194,41	1.239.018,58	1.557.382,50	4.844.859,65	5.757.625,17	18.657.711,74
Passivi Titolo II	14.533.708,02	453.203,04	325.569,82	2.109.092,08	1.240.065,77	792.798,74	19.454.437,47
Passivi Titolo III	564.973,36					7.289.292,28	7.854.265,64
Passivi Titolo IV	16.013,02	9.616,44	1.299,82	1.151,30	3.833,65	10.199,95	42.114,18
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>19.143.325,83</b>	<b>1.693.013,89</b>	<b>1.565.888,22</b>	<b>3.667.625,88</b>	<b>6.088.759,07</b>	<b>13.849.916,14</b>	<b>46.008.529,03</b>

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene necessaria una ulteriore verifica operata mediante un ulteriore riaccertamento straordinario delle ragioni dei crediti e debiti.

Per tali residui l'Organo di Revisione, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata l'avanzo d'amministrazione disponibile.



## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.670.866,75	7.493.446,57	-177.420,18	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.545.528,85	2.160.775,75	-384.753,10	-15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.277.965,61	2.748.194,49	-529.771,12	-16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.623.568,74	765.632,60	-6.857.936,14	-90%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.289.292,28	7.289.292,28		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.433.592,00	1.067.708,59	-365.883,41	-26%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>29.840.814,23</b>	<b>21.525.050,28</b>	<b>-8.315.763,95</b>	<b>-28%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.592.811,67	11.392.755,08	-1.200.056,59	-10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.555.704,36	804.265,69	-6.751.438,67	-89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	7.834.465,50	7.834.465,50		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.433.592,00	1.067.708,59	-365.883,41	-26%
<b>Totale</b>		<b>29.416.573,53</b>	<b>21.099.194,86</b>	<b>-8.317.378,67</b>	<b>-28%</b>

### b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	269.428,10	273.619,05	269.428,10	273.619,05
Ritenute erariali	450.925,13	501.851,23	450.925,10	501.851,23
Altre ritenute al personale per conto di terzi	221.259,07	230.757,77	221.259,07	230.757,77
Depositi cauzionali	3.503,00	9.350,00	3.503,00	9.350,00
Servizi per conto di terzi	17.668,00	50.778,54	17.668,00	50.778,54
Fondi per il servizio di economato	1.033,00	500,00	1.033,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	752,80	852,00	752,80	852,00
<b>TOTALE</b>	<b>964.569,10</b>	<b>1.067.708,59</b>	<b>964.569,07</b>	<b>1.067.708,59</b>

### c) 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 **rettificati rispetto a quelli di preconsuntivo** con i quali si è provveduto a trasmettere, in data 28.03.2014, la certificazione del rispetto del patto di stabilità (valori espressi in migliaia di euro).

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

#### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

<b>E1</b>	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	7.459
<b>E2</b>	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	2.161
<b>E3</b>	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	2.748
<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>12.368</b>
<b>E5</b>	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	92
<b>E6</b>	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>92</b>
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		<b>12.460</b>
<b>S1</b>	<b>Spese correnti (titolo I)</b>	<b>Impegni (1)</b>	<b>11.412</b>
<b>S2</b>	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	456
<b>S3</b>	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	431
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>25</b>
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		<b>11.437</b>
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		<b>1.023</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		
<b>PON</b>	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012		<b>0</b>
<b>PRP</b>	pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/20	Pagamenti (2)	<b>0</b>
<b>PES</b>	pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	Pagamenti (2)	<b>1.023</b>
<b>SNU</b>	spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		<b>0</b>
<b>OBF</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO FINALE</b>		<b>1.019</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OBF) (3)</b>		<b>4</b>

L'ente ha provveduto in data 28.03.2014 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.0015162 del 25/2/2013.

**A tal proposito si invita l'Ente a voler ritrasmettere il certificato con i dati definitivi del presente bilancio consuntivo.**

## 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:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U.	760.000,00	1.250.000,00	2.250.000,00	- 1.000.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	348.138,96	452.000,00	377.000,00	75.000,00
Addizionale IRPEF	183.254,93	5.608,99	21.806,49	- 16.197,50
Imposta di scopo				-
Imposta di soggiorno				-
Altre imposte	1.306.950,57	967.381,11	909.076,91	58.304,20
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.598.344,46</b>	<b>2.674.990,10</b>	<b>3.557.883,40</b>	<b>- 882.893,30</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP				-
TARES				-
Tassa rifiuti solidi urbani	1.305.714,60	1.581.942,61	1.880.107,81	- 298.165,20
Addizionale erariale Tarsu	59.350,66	71.906,48	71.900,00	6,48
Recupero evasione Tarsu				-
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.365.065,26</b>	<b>1.653.849,09</b>	<b>1.952.007,81</b>	<b>- 298.158,72</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni		10.000,00	949,40	9.050,60
Fondo sperimentale riequilibrio	2.320.599,25	2.345.278,69		2.345.278,69
Fondo solidarietà comunale			1.982.605,96	
Altri tributi propri				-
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.320.599,25</b>	<b>2.355.278,69</b>	<b>1.983.555,36</b>	<b>371.723,33</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.284.008,97</b>	<b>6.684.117,88</b>	<b>7.493.446,57</b>	<b>- 809.328,69</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMU	410.000,00	377.000,00	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione Tarsu/ T.I.A	368.000,00	278.000,00	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>778.000,00</b>	<b>655.000,00</b>	<b>-</b>

Le motivazioni degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata sono imputabili alla circostanza che gli avvisi di accertamento relativi al recupero dell'evasione tributaria sono stati predisposti e trasmessi nel mese di dicembre 2013, non consentendone quindi la riscossione nell' anno.

## Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,50	0,60	0,60
Aliquota altri fabbricati	0,60	1,06	1,06
Aliquota aree edificabili	0,60	1,06	1,06
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			400.000,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	760.000,00	1.250.000,00	1.788.000,00
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			62.000,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	760.000,00	1.250.000,00	2.250.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	416.124,11	1.147.190,51	1.365.290,47
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	313.571,29	332.718,30	83.760,63

## Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1.602.107,81	
- da addizionale	71.900,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.674.007,81
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	876.913,95	
- raccolta differenziata	33.788,23	
- trasporto e smaltimento	625.527,68	
- altri costi	142.755,00	
<i>Totale costi</i>		1.678.984,86

La percentuale di copertura prevista era del 100 %

## **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	988.949,80	1.124.796,48	1.177.947,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	222.216,20	395.684,60	472.461,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	347.558,84	642.701,40	362.077,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		158.000,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	20.507,29	8.000,00	148.288,11
<b>Totale</b>	<b>1.579.232,13</b>	<b>2.329.182,48</b>	<b>2.160.775,75</b>

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	2.206.027,76	2.443.941,83	2.310.755,54	133.186,29
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	71.133,72	92.550,00	87.493,29	5.056,71
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	16.112,16	22.000,00	17.000,83	4.999,17
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	1.530.340,73	643.137,86	332.944,83	310.193,03
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.823.614,37</b>	<b>3.201.629,69</b>	<b>2.748.194,49</b>	<b>453.435,20</b>

### **Servizi a domanda individuale**

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	13.989,88	17.602,73	3.612,85	79%	
Musei, pinacoteche, mostre	17.475,00	19.375,00	1.900,00	90%	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che:

L' ente non gestisce direttamente alcuna funzione per servizi sportivi, anche se dalla contabilità risultano imputati uscite ai capitoli:

06500 per € 16.763,11 (Interessi passivi su mutui)  
 06490 per € 6.141,30 (Spese di mant e funz. Stadio comunale)

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	1.527.000,00	1.526.813,51	- 186,49	100%	
Fognatura e depurazione	627.950,00	627.888,29	- 61,71	100%	
Nettezza urbana	1.674.007,81	1.678.984,86	4.977,05	100%	
.....			-	#DIV/0!	

## ORGANISMI PARTECIPATI

### SEZIONE SOCIETA'

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

1. Denominazione sociale: **Consorzio per lo sviluppo industriale della provincia di RC**

2. Forma giuridica: Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 05.12.2001

4. Attività svolta (breve descrizione): promozione sviluppo industriale

5. Quota di partecipazione: 1,19 %.

6. Capitale sociale dichiarato: 130.043,85

1. Denominazione sociale: **Locride sviluppo S.C.P.A.**

2. Forma giuridica: Società consortile per azioni

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 05.12.2001

4. Attività svolta (breve descrizione): coordinamento delle procedure per la partecipazione ai PISL

5. Quota di partecipazione: 1,00 %.

6. Capitale sociale dichiarato: 258.200

1. Denominazione sociale: **Locride ambiente Spa**

2. Forma giuridica: Società per azioni

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 22.04.2005

4. Attività svolta (breve descrizione): servizi ambientali ai comuni (raccolta rifiuti)

5. Quota di partecipazione: 4,28 %.

6. Capitale sociale dichiarato: 1.522.745,99

1. Denominazione sociale: **Asmenet Calabria soc. cons. a rl**
2. Forma giuridica: società consortile a responsabilità limitata
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 27.06.2007
4. Attività svolta (breve descrizione): servizi informatici e di e-government
5. Quota di partecipazione: 2,34 %.
6. Capitale sociale dichiarato: 64.033

Si fa presente che i dati appena elencati sono stati rinvenuti a mezzo di visura camerale, non avendo l'ente provveduto ad aggiornare la ricognizione sulle società a partecipazione comunale se non da ultimo con delibera di consiglio comunale n. 61 del 30.11.2011, secondo quanto previsto dall' art. 3 l. 244/2007.

Conseguentemente non è stata effettuata la puntuale 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. Si da atto che il responsabile dei servizi finanziari dell' ente attesta che non esistono rapporti di debito e credito al 31.12.2013 con le società partecipate e che è stata assicurata la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi e dei compensi.

### ***Titolo 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	3.927.582,60	3.626.366,52	3.644.894,67
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	183.533,97	165.509,71	234.515,39
03 - Prestazioni di servizi	4.177.567,72	4.882.227,95	4.389.990,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	329.538,48	322.955,00	320.500,00
05 - Trasferimenti	318.989,15	913.969,22	757.155,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	423.144,92	486.934,71	497.662,56
07 - Imposte e tasse	198.198,00	196.815,00	225.601,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	665.219,45	92.804,55	1.325.435,31
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.223.774,29</b>	<b>10.687.582,66</b>	<b>11.395.755,08</b>

### INTERVENTO 01 – 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	3.626.366,52	3.644.894,07
spese incluse nell'int.03	25.000,00	25.000,00
irap	196.815,00	225.601,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	139.435,92	298.609,53
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.708.745,60</b>	<b>3.596.885,54</b>

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)

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	2.503.546,67
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
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	726.620,53
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	225.601,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	106.619,09
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	333.108,38
<b>totale</b>	<b>3.895.495,67</b>

Contributo regionale LPU LSU	109.807,09
Incentivo ICI	9.921,99
Salario accessorio	159.124,00
Incentivo a professionisti	6.613,24
Diritti di rogito	5.400,00
Straordinario elezioni comunali	19.457,06
Oneri riflessi su salario accessorio	22.785,00
<b>Totale</b>	<b>333.108,38</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	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	101.867,71
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	65.000,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	6.613,24
10) incentivi recupero ICI	9.921,49
11) diritto di rogito	5.400,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) Personale LPU LSU	109.807,09
<b>totale</b>	<b>298.609,53</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 04 del 31.12.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili		159.123,96
Risorse variabili		33.509,67
Totale		192.807,09
Percentuale sulle spese intervento 01		5,29 %

Si fa presente che il contratto decentrato 2013 non è stato approvato per cui gli importi suesposti fanno riferimento a somme per le quali non si è provveduto a ripartizione

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

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

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	127	126	125
Costo del personale (2)	3.927.582,60	3.626.366,52	3.644.894,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>30.925,85</b>	<b>28.780,69</b>	<b>29.159,16</b>

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale si

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2012: 33,93 %

Rendiconto 2013: 31,99 %

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		
FORMAZIONE	1	10.000,00

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **non abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto dall' art. 6 comma 13 della L. 78/2010.

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Convegno con Carmine Abate	Autori scrittori di origine calabrese organizzato dal Liceo Scientifico "Zaleuco"	166,00
Convegno con Torregrossa Giuseppina	Presentazione libro "Adele" di Torregrossa presso il "Palazzo" in Moschetta	300,00
Pubblicità manifestazioni estive	Manifestazioni estive anno 2013	500,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		

## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 497.662,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,75 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,01 %.

### **TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
7.494.671,36	7.555.704,36	804.265,69	- 6.751.438,67	-89,4%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		38.633,09	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>38.633,09</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi regionali		765.632,60	
- oneri di urbanizzazione			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>765.632,60</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>804.265,69</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

## Indebitamento

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

		2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	486.934,71	497.662,56
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>11.517.918,48</b>	<b>11.686.854,00</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>0,042276277</b>	<b>0,042583107</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	8.963.476	10.623.504	10.119.258
Nuovi prestiti	2.100.000		
Prestiti rimborsati	439.972	504.246	545.018
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.623.504</b>	<b>10.119.258</b>	<b>9.574.240</b>
<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui			
<sup>(2)</sup> da specificare .....			

### t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	
<b>Telecom 466710-467612-468497</b>	<b>Impianti tecnici</b>	<b>20.05.2015</b>	

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 617.633,83, di cui Euro 617.633,83 di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 194 del TUEL:		
lettera a) - sentenze esecutive	260.000,00	Fondo di rotazione art. 243 ter tuel
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	357.633,83	Fondo di rotazione art. 243 ter tuel
<b>Totale</b>	<b>617.633,83</b>	

Per i relativi atti è stato disposto l'invio alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 **esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non sono** state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili oltre a quelle già ricomprese nel piano pluriennale di riequilibrio.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, così per come specificato nella delibera del commissario ad acta n. 01 del 18.12.2013 ("euro 341.747,03 da riconoscere come debito fuori bilancio con imputazione al cap. 927050 cod 1.01.08.08 del bilancio 2014").

**Si fa presente che dall'esame della documentazione relativa al riconoscimento dei debiti fuori bilancio operata dal commissario ad acta, con delibera n. 1 del 18.12.2013, non si rinviene traccia del necessario parere dello scrivente organo di revisione.**

**Si fa presente che non è stata fornita attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio**

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
1.033.765,15	-	617.633,83

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, con delibera di Giunta Comunale n. 04 del 03.02.2011.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che, stante le evidenti difficoltà finanziarie in cui versa l'Ente, testimoniate, ove ve ne fosse bisogno, dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale predisposto, e grazie alla iniezione di liquidità rappresentata dal fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del T.U.E.L. (€ 788.345,52) ed all' "anticipazione trentennale" di cui al dl 35/2013 (6.500.944,76), si può affermare che è ora possibile intravedere la via che conduce al risanamento dell' Ente.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione del fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà;

3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione del fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà;

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;

8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;

Il mancato rispetto di tali parametri è causata da una pregressa poca attenzione nella gestione delle posizioni nei confronti dei fornitori dell'ente e dalla altrettanto poco attenta gestione delle riscossioni dei crediti derivanti dalla imposizione fiscale locale, causa concomitante della predisposizione del piano finanziario pluriennale di riequilibrio predisposto dall' ente stesso.

## Resa del conto degli agenti contabili

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 Carime S.p.a.
Economo	Rag. Leonardo Sgambellone
Concessionari	Equitalia Sud S.p.a.

### 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 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.

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), **assicurando** la seguente coincidenza:

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

### CONTO ECONOMICO

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>12.262.704,97</i>	<i>12.450.415,98</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>10.543.240,19</i>	<i>10.034.917,91</i>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.719.464,78</b>	<b>2.415.498,07</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.719.464,78</b>	<b>2.415.498,07</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- <i>464.934,71</i>	- <i>480.661,73</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>4.158.887,54</i>	- <i>131.810,40</i>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>5.413.417,61</b>	<b>1.803.025,94</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal netto aumento degli accertamenti della imposizione fiscale locale (IMU);

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.934.836,34 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 680.306,27 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229 comma 7 del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013
435.396,73	465.260,70

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Proventi:</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo	7.010.041,00	2.809.709,35
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		2.809.709,35
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive		
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>7.010.041,00</b>	<b>2.809.709,35</b>
<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari	506.991,35	1.325.435,31
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio		1.325.435,31
Insussistenze dell'attivo	2.344.162,11	1.616.084,44
di cui:		
- per minori crediti		1.616.084,44
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.851.153,46</b>	<b>2.941.519,75</b>



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

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	23.202.489,51	45.789,39	- 428.930,78	22.819.348,12
Immobilizzazioni finanziarie	6.788.790,39			6.788.790,39
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>29.991.279,90</b>	<b>45.789,39</b>	<b>- 428.930,78</b>	<b>29.608.138,51</b>
Rimanenze				-
Crediti	40.860.530,40	5.695.486,19	- 1.616.084,44	44.939.932,15
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	1.770.525,02	375.715,33		2.146.240,35
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>42.631.055,42</b>	<b>6.071.201,52</b>	<b>- 1.616.084,44</b>	<b>47.086.172,50</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>72.622.335,32</b>	<b>6.116.990,91</b>	<b>- 2.045.015,22</b>	<b>76.694.311,01</b>
Conti d'ordine	19.652.247,49	347.902,40	- 545.712,42	19.454.437,47
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.966.657,22</b>	<b>599.087,83</b>	<b>1.203.938,11</b>	<b>27.769.683,16</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>13.035.036,49</b>	<b>765.632,60</b>	<b>- 439.243,98</b>	<b>13.361.425,11</b>
Debiti di finanziamento	10.119.257,76	6.744.119,06		16.863.376,82
Debiti di funzionamento	23.468.556,17	- 2.001.143,53	- 2.809.700,90	18.657.711,74
Debiti per anticipazione di cassa	32.827,68	9.294,95	- 8,45	42.114,18
Altri debiti				-
<b>Totale debiti</b>	<b>33.620.641,61</b>	<b>4.752.270,48</b>	<b>- 2.809.709,35</b>	<b>35.563.202,74</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>72.622.335,32</b>	<b>6.116.990,91</b>	<b>- 2.045.015,22</b>	<b>76.694.311,01</b>
Conti d'ordine	19.652.247,49	347.902,40	- 545.712,42	19.454.437,47

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente, l'inventario risulta essere aggiornato **al 31 dicembre 2013**.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'articolo 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

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

#### B II Crediti

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

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile al netto delle quote dei pignoramenti.

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

#### C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

#### C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### Ratei e risconti

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL 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.

Alla relazione **non sono** allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, **non ha adottato** il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nel richiamare integralmente tutte le considerazioni ed i suggerimenti indicate nei singoli capitoli precedenti si evidenzia quanto segue.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

Il comune di Locri è interessato da un **Piano Pluriennale di Riequilibrio ai sensi degli articoli 243 bis, 243 ter e 243 quater del D.Lgs 267/2000**, ragione per cui i problemi finanziari dell'ente sono ormai acclarati.

Si da atto del miglioramento della situazione relativa all'accertamento delle imposte e tasse locali.

Si da atto che l'ente sta procedendo ad una opera di stralcio dei residui attivi e passivi presumibilmente non più escutibili.

Si da atto che l'ente sta procedendo ad una opera di sistemazione delle numerose posizioni sospese tra cui debiti fuori bilancio. A tal fine si fa rilevare la circostanza che da una verifica a campione delle attestazioni per i debiti fuori bilancio operate dai capo servizi sono state riscontrate situazioni in cui

singoli debiti certificati come fuori bilancio risultano avere già copertura nelle poste di bilancio ed in alcuni casi risultano già essere pagati.

Al bilancio di cui trattasi mancano:

- ✓ Bilanci di esercizio degli organismi partecipati;
- ✓ Nota informativa contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci con società partecipate;
- ✓ Attestazioni dei responsabili dei servizi dell'insussistenza di debiti fuori bilancio;

Si rilevano le seguenti irregolarità:

- ✓ Migliorabile monitoraggio del contenzioso tributario in CTP e CTR;
- ✓ Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di Euro 868.889,34 relativo ad uscite per pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013;
- ✓ Mancata conciliazione tra il risultato di amministrazione ed il saldo della gestione di competenza, la differenza per euro 283.175,18 è dovuta alle uscite per pignoramenti degli anni 2012 (€ 263.949,62) e 2013 (€ 19.225,56) per le quali non risultano ancora somme impegnate e conseguentemente non risultano emessi i mandati; tale circostanza non inficia tuttavia il risultato di amministrazione correttamente appostato per € 400.740,08, ma solo la conciliazione con la gestione di competenza che lo porterebbe fittiziamente ad € 683.915,26;
- ✓ Mancata esibizione della ricevuta di invio dei debiti fuori bilancio alla regionale sezione di controllo della Corte dei Conti;
- ✓ Mancata adozione, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, del piano triennale di contenimento delle spese.
- ✓ Mancanza del prescritto parere dello scrivente organo di revisione nella delibera n. 1 del 18.12.2013, per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio operata dal commissario ad acta;
- ✓ Mancato rispetto, nell'attribuzione di incarichi di consulenza, di quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto dalla L. 78/2010
- ✓ Non viene rispettata la necessaria tempestività nei pagamenti;

Si raccomanda inoltre:

- Una più attenta gestione del contenzioso civile, che è causa della maggior parte dei debiti fuori bilancio;
- Una più attenta gestione della riscossione delle imposte e tasse locali, causa degli squilibri finanziari;
- L'aggiornamento del regolamento di contabilità (approvato con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 03.12.1997);
- Una più attenta gestione dei residui al fine di eliminare quelli che ragionevolmente si dovessero considerare ormai inesigibili anche in considerazione della vetustà degli stessi.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2013 nell'intesa che per le riserve espresse al punto precedente si provveda entro il termine di approvazione del bilancio di previsione 2014 ad emanare uno specifico programma di interventi da realizzarsi entro la data del 31.12.2014

L'ORGANO DI REVISIONE

