

# Comune di SPOLTORE



Provincia di Pescara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2013

CITTA' DI SPOLTORE			
Anno	Titolo	Classe	Arrivo
2014	III	1	Arrivo
Prot.n.	11127	Del	08/04/2014



L'ORGANO DI REVISIONE

DR GIANFRANCO MODESTINI

DOTT.SSA ANTONELLA PETTINICCHIO

DR MASSIMO GASBARRI

## Comune di SPOLTORE (PE)

### Organo di revisione

Verbale n. 22 in data 07 aprile 2014

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione, nelle sedute del 01, 03 e 07 aprile 2014, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e all'unanimità di voti

Approva

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

Spoltore, lì 07 aprile 2014

*L'organo di revisione*

*dr. Gianfranco Modestini*

*dott.ssa Antonella Pettinicchio*

*dr. Massimo Gasbarri*

INTRODUZIONE

I sottoscritti dr. Gianfranco Modestini, dott.ssa Antonella Pettinicchio e dr. Massimo Gasbarri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 20 settembre 2012;

◆ ricevuta in data 01 aprile 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 in data 28 marzo 2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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


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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5), giusta determinazione del servizio finanziario n. 27 in data 11 marzo 2014;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL), giusta determinazione del servizio finanziario n.26 in data 11 marzo 2014;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 81;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

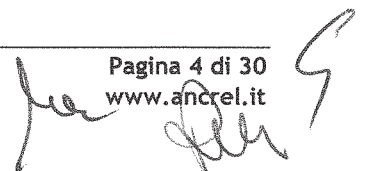
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL considerato che il bilancio di previsione dell'esercizio 20123 è stato approvato con delibera conigliare n. 79 in data 28 novembre 2013;





- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 95.347,67 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.252 reversali d'incasso e n. 4869 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CARIFE di Pescara, reso entro il 30 gennaio 2014 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>7.247.347,41</b>
Riscossioni	2.310.306,93	9.172.160,99	11.482.467,92
Pagamenti	4.302.535,58	9.206.941,20	13.509.476,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>5.220.338,55</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>5.220.338,55</b>

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

Tab. 2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	4.159.965,49	7.247.347,41	5.220.338,55
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 140.602,28, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	15.855.603,58	14.247.116,69	13.332.577,94
Impegni di competenza	15.961.086,22	13.818.674,19	13.473.180,22
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-105.482,64</b>	<b>428.442,50</b>	<b>-140.602,28</b>

così dettagliati:

Tab. 5		2013
Riscossioni	(+)	9.172.160,99
Pagamenti	(-)	9.206.941,20
<i>Differenza [A]</i>		-34.780,21
Residui attivi	(+)	4.160.416,95
Residui passivi	(-)	4.266.239,02
<i>Differenza [B]</i>		-105.822,07
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-140.602,28</b>
<i>[A] - [B]</i>		

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	8.142.816,90	9.043.552,66	7.661.227,50
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	617.952,87	412.241,09	1.072.788,23
Entrate titolo III	2.278.036,06	1.979.622,79	1.956.277,89
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>11.038.805,83</b>	<b>11.435.416,54</b>	<b>10.690.293,62</b>
Spese titolo I (B)	10.494.223,98	10.392.643,58	9.609.680,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	429.449,17	549.024,91	964.217,83
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>115.132,68</b>	<b>493.748,05</b>	<b>116.395,46</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	115.132,68	65.305,55	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	115.132,68	65.305,55	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>428.442,50</b>	<b>116.395,46</b>

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	3.810.403,03	1.983.745,86	1.717.141,82
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.810.403,03</b>	<b>1.983.745,86</b>	<b>1.717.141,82</b>
Spese titolo II (N)	4.031.018,35	2.049.051,41	1.974.139,56
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-220.615,32</b>	<b>-65.305,55</b>	<b>-256.997,74</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	115.132,68	65.305,55	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	105.482,64	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-256.997,74</b>

\*\* categorie 2,3 e 4.

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:



Tab. 8

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	101.458,29	101.458,29
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.352.381,43	1.352.381,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	271,04	271,04
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)	352.411,47	352.411,47
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.806.522,23</b>	<b>1.806.522,23</b>

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

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	205.480,64
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	776.576,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Avanzo per estinzione mutui in ammortamento	500.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>1.482.056,64</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	107.208,10
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati Debiti fuori bilancio	95.347,67
Estinzione mutui	500.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>702.555,77</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>779.500,87</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.315.448,62, come Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013



risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			7.247.347,41
RISCOSSIONI	2.310.306,93	9.172.160,99	11.482.467,92
PAGAMENTI	4.302.535,58	9.206.941,20	13.509.476,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.220.338,55</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.220.338,55
RESIDUI ATTIVI	2.610.072,43	4.160.416,95	6.770.489,38
RESIDUI PASSIVI	5.409.140,29	4.266.239,02	9.675.379,31
Differenza			-2.904.889,93
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.315.448,62</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	661.141,08	2.721.806,93	2.315.448,62
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale	419.903,69	2.309.156,77	2.202.053,16
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	241.237,39	412.650,16	113.395,46

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					500.000,00	500.000,00
Spesa in c/capitale		300.000,00			0,00	300.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>800.000,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Tab. 12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2013</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	13.332.577,94
Totale impegni di competenza (-)	13.473.180,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-140.602,28</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.634.803,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.369.047,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-265.756,03</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-140.602,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-265.756,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	800.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.921.806,93
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>2.315.448,62</b>


**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.142.816,90	9.043.552,66	7.661.227,50
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	617.952,87	412.241,09	1.072.788,23
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.278.036,06	1.979.622,79	1.956.277,89
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	3.810.403,03	1.983.745,86	1.717.141,82
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.006.394,72	827.954,29	925.142,50
<b>Totale Entrate</b>	<b>15.855.603,58</b>	<b>14.247.116,69</b>	<b>13.332.577,94</b>
<b>Spese</b>			
<i>Titolo II</i> Spese correnti	10.494.223,98	10.392.643,58	9.609.680,33
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	4.031.018,35	2.049.051,41	1.974.139,56
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	429.449,17	549.024,91	964.217,83
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.006.394,72	827.954,29	925.142,50
<b>Totale Spese</b>	<b>15.961.086,22</b>	<b>13.818.674,19</b>	<b>13.473.180,22</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-105.482,64</b>	<b>428.442,50</b>	<b>-140.602,28</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>105.482,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>428.442,50</b>	<b>-140.602,28</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge



9



183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:


Tab. 14	2013
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>	<b>10.252,00</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,61%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>1.600,00</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	633,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>967,00</b>
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-235,00
PATTO REGIONALE "Verticale" incentivato variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>732,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>732,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	10.637,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	529,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.166,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	9.610,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	677,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>10.287,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>879,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>146,00</b>

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 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.

### *Analisi delle principali poste*

#### Entrate Tributarie

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



  
 9

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.375.533,58	3.026.516,00	2.161.645,62
I.C.I. recupero evasione		450.000,00	55.480,64
Imposta comunale sulla pubblicità	145.000,00	120.000,00	117.758,04
Addizionale I.R.P.E.F.	600.000,00	950.000,00	875.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.128.455,76	2.080,39	13.757,71
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.248.989,34</b>	<b>4.548.596,39</b>	<b>3.223.642,01</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	65.000,00	65.562,33	62.873,36
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			2.543.436,16
Tassa rifiuti solidi urbani	1.936.000,00	1.892.844,64	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		205.117,86	
Recupero evasione tassa rifiuti		225.000,00	150.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.001.000,00</b>	<b>2.388.524,83</b>	<b>2.756.309,52</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.000,00	17.000,00	13.171,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		2.089.431,44	1.668.104,97
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	1.862.827,56		
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.892.827,56</b>	<b>2.106.431,44</b>	<b>1.681.275,97</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.142.816,90</b>	<b>9.043.552,66</b>	<b>7.661.227,50</b>

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	55.480,64	36,99%	8.402,35	15,14%
Recupero evasione TARSU/TIA	200.000,00	150.000,00	75,00%	96.599,53	64,40%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>350.000,00</b>	<b>205.480,64</b>	<b>58,71%</b>	<b>105.001,88</b>	<b>51,10%</b>

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

		2011	2012	2013
Accertamento		804.391,74	675.000,00	205.480,64
Riscossione (competenza)		0,00	1.152,96	105.001,88
Riscossione (residui)	Anno - 1	73.459,85	97.407,20	13.288,29
	Anno - 2	235.537,43	128.940,66	34.079,41
	Anno - 3	162.776,05	72.793,62	89.341,63



**Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

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

Tab. 18

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	2.490.995,60	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
<b>Totale ricavi</b>		<b>2.490.995,60</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.189.741,61	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	301.253,55	
<b>Totale costi</b>		<b>2.490.995,16</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.481.307,74	100,00%
Residui riscossi nel 2013	513.966,65	170,61%
Residui eliminati	928.216,79	308,12%
Residui (da residui) al 31/12/2013	39.124,30	12,99%
Residui della competenza	53.470,47	
Residui totali	92.594,77	

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
914.974,23	405.509,02	300.000,00

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

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	373.067,56	100,00%
Residui riscossi nel 2013	44.819,88	#DIV/0!
Residui eliminati	320.004,95	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	8.242,73	#DIV/0!
Residui della competenza	21.176,32	
Residui totali	29.419,05	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	110.619,42	162.607,15	852.729,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	353.706,35	152.854,52	115.622,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	142.780,54	93.179,42	101.232,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.846,56	3.600,00	3.203,76
<b>Totale</b>	<b>617.952,87</b>	<b>412.241,09</b>	<b>1.072.788,23</b>

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, pari ad € 1.956.277,89, presentano una riduzione di € 23.344,90 rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 che sono state di € 1.979.622,790=.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, per il 2013 comprensive le somme iscritte a ruolo, hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
800.000,00	500.000,00	1.230.716,00

La parte vincolata del (50%) delle somme di competenza, non comprensive di quelle a ruolo, pari a € 380.000,00 risulta destinata per spese correnti:

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	684.867,32	434.694,45	380.000,00
Perc. X Spesa Corrente	85,61%	86,94%	100,00%
Spesa per investimenti	115.132,68	65.305,55	0,00
Perc. X Investimenti	14,39%	13,06%	11,18%

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	754.062,36	100,00%
Residui riscossi nel 2013	150.999,53	20,02%
Residui eliminati	552.826,81	73,31%
Residui (da residui) al 31/12/2013	50.236,02	6,66%
Residui della competenza	738.923,20	
Residui totali	789.159,22	

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono state di € 23.768,08 e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	9.108,05	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.817,85	19,96%
Residui eliminati	695,30	7,63%
Residui (da residui) al 31/12/2013	6.594,90	72,41%
Residui della competenza	8.619,27	
Residui totali	15.214,17	

### 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	2.785.417,64	2.753.275,56	2.670.602,87
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	246.155,50	164.341,66	122.025,61
03 - Prestazioni di servizi	6.011.645,44	5.879.721,72	5.214.966,73
04 - Utilizzo di beni di terzi	151.502,01	35.484,45	48.789,00
05 - Trasferimenti	515.007,23	785.604,12	844.663,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	421.919,83	402.340,39	377.548,67
07 - Imposte e tasse	247.867,66	229.663,14	223.875,47
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	114.708,67	142.212,54	107.208,10
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.494.223,98</b>	<b>10.392.643,58</b>	<b>9.609.680,33</b>

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della Legge 296/2006.

Tab. 32

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
spesa intervento 01	2.753.275,56	2.670.602,87
spese incluse nell'int.03	45.784,32	61.085,27
irap	167.761,53	164.607,18
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.966.821,41</b>	<b>2.896.295,32</b>
spese escluse	243.475,78	199.889,93
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.723.345,63</b>	<b>2.696.405,39</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>10.392.643,58</b>	<b>13.473.180,22</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,20%</b>	<b>19,82%</b>

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



## Comune di Spoltore (PE)

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		1.978.450,50
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		13.300,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		28.569,40
5	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		14.500,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		11.930,84
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		586.864,84
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziatae con proventi da sanzioni del codice della strada		18.000,00
14	IRAP		164.607,18
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		47.572,56
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		14.500,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
18	Oneri per personale in quiescenza e spese per concorsi		18.000,00
<b>Totale</b>			<b>2.896.295,32</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	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 personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		139.564,45
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		36.187,78
9	Incentivi per la progettazione		4.274,70
10	Incentivi recupero ICI		9.863,00
11	Diritto di rogito		10.000,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
<b>Totale</b>			<b>199.889,93</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere 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:

	Tab. 35		
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	272.979,12	267.265,68	293.747,93
Risorse variabili	75.449,62	39.248,33	39.770,80
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-16.781,95
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>348.428,74</b>	<b>306.514,01</b>	<b>316.736,78</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			20.000,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,5090%	11,1327%	0,0000%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati

dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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).

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 377.548,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,44%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,00%.

### Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.209.881,67	2.224.881,67	1.974.139,56	-250.742,11	-11,27%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		256.997,74	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		271,04	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			257.268,78
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		1.352.381,43	
- contributi di altri		64.489,35	
- altri mezzi di terzi		300.000,00	
<i>Parziale</i>			1.716.870,78
<b>Totale risorse</b>			<b>1.974.139,56</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.974.139,56</b>



**Servizi per conto terzi**

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	200.531,25	210.074,57	200.531,25	210.074,57
Ritenute erariali	505.284,61	546.308,85	505.284,61	546.308,85
Altre ritenute al personale c/terzi	62.996,95	65.839,39	62.996,95	65.839,39
Depositi cauzionali	1.948,50	2.821,93	1.948,50	2.821,93
Fondi per il Servizio economato	36.152,00	15.000,00	36.152,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	857,59		857,59	
Altre per servizi conto terzi	20.183,39	85.097,76	20.183,39	85.097,76
<b>Totali</b>	<b>827.954,29</b>	<b>925.142,50</b>	<b>827.954,29</b>	<b>925.142,50</b>

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	200.531,25	209.909,26	200.432,51	210.071,96
Ritenute erariali	505.276,87	529.938,37	505.276,88	546.308,85
Altre ritenute al personale c/terzi	62.996,95	65.578,04	62.996,95	65.839,39
Depositi cauzionali	1.868,50	2.821,93	0,00	376,25
Fondi per il Servizio economato	0,00		36.152,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	692,64		857,59	
Altre per servizi conto terzi	20.183,39	59.965,53	4.596,90	77.984,83
<b>Totali</b>	<b>791.549,60</b>	<b>868.213,13</b>	<b>810.312,83</b>	<b>915.581,28</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	3,85%	3,60%	3,42%

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



Anno	2011	2012	2013			
Residuo debito (+)	9.489.941,00	9.060.491,83	8.511.466,92			
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	-429.449,17	-449.024,91	-464.217,83	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)		-100.000,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.060.491,83</b>	<b>8.511.466,92</b>	<b>8.047.249,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12						
Debito medio per abitante						

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013	0	0	0
Oneri finanziari	421.919,83	402.340,39	377.548,67	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	429.449,17	549.024,91	464.217,83	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>851.369,00</b>	<b>951.365,30</b>	<b>841.766,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha estinto o ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013 in quanto non ne aveva in corso.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.463.192,41	1.270.040,72	2.132.526,14	60.625,55	1,75%	1.623.224,22	1.683.849,77
Titolo II	226.016,10	149.197,02	46.924,62	29.894,46	13,23%	255.148,83	285.043,29
Titolo III	2.594.401,66	704.406,94	736.617,13	1.153.377,59	44,46%	900.448,86	2.053.826,45
<b>Gest. Corrente</b>	<b>6.283.610,17</b>	<b>2.123.644,68</b>	<b>2.916.067,89</b>	<b>1.243.897,60</b>	<b>19,80%</b>	<b>2.778.821,91</b>	<b>4.022.719,51</b>
Titolo IV	1.340.516,72	136.125,25	340.504,95	863.886,52	64,44%	1.324.665,67	2.188.552,19
Titolo V	787.658,20		374.251,11	413.407,09	52,49%		413.407,09
<b>Gest. Capitale</b>	<b>2.128.174,92</b>	<b>136.125,25</b>	<b>714.756,06</b>	<b>1.277.293,61</b>	<b>60,02%</b>	<b>1.324.665,67</b>	<b>2.601.959,28</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	143.397,46	50.537,00	3.979,24	88.881,22	61,98%	56.929,37	145.810,59
<b>Totale</b>	<b>8.555.182,55</b>	<b>2.310.306,93</b>	<b>3.634.803,19</b>	<b>2.610.072,43</b>	<b>30,51%</b>	<b>4.160.416,95</b>	<b>6.770.489,38</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.287.524,25	2.129.904,68	484.645,25	672.974,32	20,47%	1.786.103,84	2.459.078,16
C/capitale Tit. II	9.732.385,14	2.147.207,39	2.876.122,52	4.709.055,23	48,39%	1.970.573,96	6.679.629,19
Rimb. prestiti Tit. III	0,66		0,66	0,00	0,00%	500.000,00	500.000,00
Servizi c/terzi Tit. IV	60.812,98	25.423,51	8.278,73	27.110,74	44,58%	9.561,22	36.671,96
<b>Totale</b>	<b>13.080.723,03</b>	<b>4.302.535,58</b>	<b>3.369.047,16</b>	<b>5.409.140,29</b>	<b>41,35%</b>	<b>4.266.239,02</b>	<b>9.675.379,31</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.916.067,89
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	374.251,11
Gestione in conto capitale non vincolata	340.504,95
Gestione servizi conto terzi	3.979,24
<b>Minori residui attivi</b>	<b>3.634.803,19</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	484.645,91
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	2.876.122,52
Gestione servizi c/terzi	8.278,73
<b>Minori residui passivi</b>	<b>3.369.047,16</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-265.756,03</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-2.431.421,98
Gestione in conto capitale	2.535.617,57
Gestione servizi c/terzi	4.299,49
Gestione vincolata	-374.251,11
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-265.756,03</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente da un'accurata operazione di revisione degli stessi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	82.460,59	349.295,66	746.963,12	58.961,02
Residui riscossi	45.723,15	6.520,00	29.367,22	2.945,00
Residui stralciati o cancellati	33.955,76	1.580,33	28.129,36	1.255,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013	2.781,68	341.195,33	689.466,54	54.761,02

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.781,68	955,05	350,73	25.889,42	30.648,67	1.623.224,22	1.683.849,77
di cui Tarsu	2.781,68	659,96	318,85	84.607,76	205.159,53	1.063.308,68	1.356.836,46
di cui F.S.R o F.S.						103.397,95	103.397,95
Titolo II					29.894,46	255.148,83	285.043,29
di cui trasf. Stato						77.995,88	77.995,88
di cui trasf. Regione					29.894,46	174.160,95	204.055,41
Titolo III	341.195,33	175.039,43	102.220,32	171.035,06	363.887,45	900.448,86	2.053.826,45
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	343.977,01	175.994,48	102.571,05	196.924,48	424.430,58	2.778.821,91	4.022.719,51
Titolo IV	689.466,54	121.044,34	16.330,41	21.225,05	15.820,18	1.324.665,67	2.188.552,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	373.661,59	39.745,50					413.407,09
Tot. Parte capitale	1.063.128,13	160.789,84	16.330,41	21.225,05	15.820,18	1.324.665,67	2.601.959,28
Titolo VI	54.761,02	33.910,20	130,00		80,00	56.929,37	145.810,59
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.461.866,16</b>	<b>370.694,52</b>	<b>119.031,46</b>	<b>218.149,53</b>	<b>440.330,76</b>	<b>4.160.416,95</b>	<b>6.770.489,38</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	32.052,69	45.442,71	84.789,99	190.334,81	320.354,12	1.786.103,84	2.459.078,16
Titolo II	4.028.755,44	251.951,03	242.734,38	135.674,01	49.940,37	1.970.573,96	6.679.629,19
Titolo III						500.000,00	500.000,00
Titolo IV	18.390,64	2.779,00	1.600,00	2.518,60	1.822,50	9.561,22	36.671,96
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.079.198,77</b>	<b>300.172,74</b>	<b>329.124,37</b>	<b>328.527,42</b>	<b>372.116,99</b>	<b>4.266.239,02</b>	<b>9.675.379,31</b>

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>
--

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 95.347,67 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:



	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	26.971,74	36.516,18	89.257,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	93.039,53	5.864,23	6.090,45
<b>Totale</b>	<b>120.011,27</b>	<b>42.380,41</b>	<b>95.347,67</b>

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.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Tab. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
120.011,27	42.380,41	95.347,67
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
11.038.805,83	11.435.416,54	10.690.293,62
1,09%	0,37%	0,89%

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 711,71=...
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00=.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con le entrate correnti.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Alle richieste inoltrate con nota in data 06 marzo 2014 alle società A.C.A. S.p.A, Ambiente S.p.A., Pescara Innova S.r.l., Spoltore Servizi S.r.l. e ATO 4 Pescara, la Spoltore Servizi S.r.l. ha confermato gli importi comunicati con la predetta nota, ma nulla ha evidenziato circa le contestazioni sollevate dall'ente; per cui si sollecita l'ente a definire le situazioni in contestazione. Invece, le altre società, non hanno provveduto a dare seguito alla nota di cui sopra nei termini stabiliti.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta più della metà dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e pertanto non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	-168.847,63
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>168.847,63</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>0,00</b>

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

Tab. 57

<b>Integrazioni positive:</b>		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		271,04
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		508.776,22
<b>Totale</b>		<b>509.047,26</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		512.699,86
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		3.310.149,82
<b>Totale</b>		<b>3.822.849,68</b>



<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	12.899.235,19	12.159.502,11	12.026.393,68
B Costi della gestione	11.051.172,91	10.806.798,17	9.468.775,79
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.848.062,28</b>	<b>1.352.703,94</b>	<b>2.557.617,89</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.848.062,28</b>	<b>1.352.703,94</b>	<b>2.557.617,89</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-412.919,83	-370.674,64	-367.269,78
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-570.978,65	446.752,95	-2.908.310,66
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>864.163,80</b>	<b>1.428.782,25</b>	<b>-717.962,55</b>

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

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è pari ad €: 2.146.744,80=.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.190.348,11 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 761.565,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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	265.757,93	163.532,33	-74.139,50	355.150,76
Immobilizzazioni materiali	44.054.613,01	1.986.969,62	-438.560,36	45.603.022,27
Immobilizzazioni finanziarie	962.795,55			962.795,55
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.283.166,49</b>	<b>2.150.501,95</b>	<b>-512.699,86</b>	<b>46.920.968,58</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	8.555.182,55	1.850.110,02	-3.634.803,19	6.770.489,38
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	8.808.075,84	-2.027.008,86	-1.560.728,43	5.220.338,55
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.363.258,39</b>	<b>-176.898,84</b>	<b>-5.195.531,62</b>	<b>11.990.827,93</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>62.646.424,88</b>	<b>1.973.603,11</b>	<b>-5.708.231,48</b>	<b>58.911.796,51</b>
Conti d'ordine	9.732.385,14	-176.633,43	-2.876.122,52	6.679.629,19
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	30.064.131,28	1.080.613,29	-1.798.575,84	29.346.168,73
Conferimenti	20.722.778,43	1.716.870,78	-3.417.020,00	19.022.629,21
Debiti di finanziamento	8.511.177,94	-464.217,83	288,34	8.047.248,45
Debiti di funzionamento	3.287.524,25	-343.800,84	-484.645,25	2.459.078,16
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	60.812,98	-15.862,29	-8.278,73	36.671,96
<b>Totale debiti</b>	<b>11.859.515,17</b>	<b>-823.880,96</b>	<b>-492.635,64</b>	<b>10.542.998,57</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>62.646.424,88</b>	<b>1.973.603,11</b>	<b>-5.708.231,48</b>	<b>58.911.796,51</b>
Conti d'ordine	9.732.385,14	-176.633,43	-2.876.122,52	6.679.629,19

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

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

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B Il Crediti

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

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

B IV Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

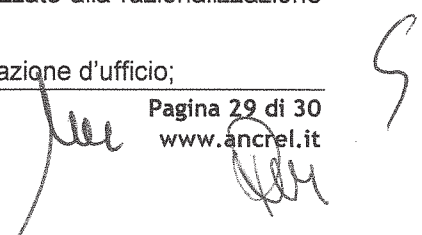
**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

**Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, giusta deliberazione n. 76 in data 10 luglio 2012, 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**

L'organo di revisione ha rilevato:

- l'inesistenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, capacità d'indebitamento, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

L'organo di revisione ha rilevato, altresì,:

- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;

## **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.

Spoltore, Il 07 aprile 2014

*L'Organo di revisione*

*dr. Gianfranco Modestini*

*dott.ssa Antonella Pettinicchio*

*dr. Massimo Gaspari*