

COMUNE DI MELPIGNANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. ANTONIO GRINER

Comune di Melpignano

Organo di revisione

Verbale n.6 del 28 aprile 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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

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

presenta

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

Melpignano, 28 aprile 2013

L'organo di revisione

Dott. Antonio GRINER

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Antonio Griner *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 18.02.2013;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 14.03.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) 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;
 - non è stata adottata alcuna deliberazione in merito agli equilibri di bilancio, come disposto dal c. 381 dell'art. 1 della L. 228/2012, integrato dall'art. 12 bis del D.L. 93/2013, aggiunto dalla legge di conversione n. 119/2013).
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà/strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26 d.l. 138/2011 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, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del 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.20 del 5.06.2007;
- ◆ 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;

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:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- non è stata adottata alcuna deliberazione in merito agli equilibri, come disposto dal c. 381 dell'art. 1 della L. 228/2012, integrato dall'art. 12 bis del D.L. 93/2013, aggiunto dalla legge di conversione n. 119/2013;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 485 reversali e n. 966 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da alcuni pagamenti a residui per Opere pubbliche, anche in relazione agli spazi concessi dal Ministero per il Patto di Stabilità interno, al fine di velocizzare i pagamenti alle imprese;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Sella filiale di Maglie , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			422.952,55
Riscossioni	460.306,68	2.135.853,84	2.596.160,52
Pagamenti	1.100.544,93	1.913.701,79	3.014.246,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			4.866,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.866,35

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

Fondi ordinari	4.866,35
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	4.866,35

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel, ed è stato determinato da alcuni pagamenti a residui per Opere pubbliche, anche in relazione agli spazi concessi dal Ministero per il Patto di Stabilità interno, al fine di velocizzare i pagamenti alle imprese;

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 106.180,61, restituita con mandato n. 5/2014;

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 450.000,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 101,83;

La situazione di cassa dell'Ente al 31.13 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	450.000,00		0,00	
Anno 2012	500.000,00		0,00	
Anno 2013	450.000,00		106.180,61	101,83

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 212.783,42, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.428.345,02
Impegni	(-)	3.215.561,60
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		212.783,42

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.135.853,84
Pagamenti	(-)	1.913.701,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	222.152,05
Residui attivi	(+)	1.501.395,64
Residui passivi	(-)	1.510.764,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-9.368,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	212.783,42

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	+	1.926.911,91
Entrate Titolo II	+	233.959,32
Entrate Titolo III	+	289.315,28
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.450.186,51
Spese Titolo I (B)	-	2.143.078,20
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	94.324,89
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	212.783,42
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) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	212.783,42

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	871.977,90
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	871.977,90
Spese Titolo II (N)	-	871.977,90
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-

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

* 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 spese una tantum

*** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	97.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	97.000,00	-
Differenza (A-B)		97.000,00

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Note per le entrate

Tipologie	Importi

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	9.802,32	9.802,32
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	12.075,00	12.075,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	7.000,00	7.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	28.877,32	28.877,32

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	27.276,40	97.500,00	34.368,48

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	5.000,00	6.999,92	7.000,00

Pur essendo, per legge, la parte vincolata di tali entrate pari al 50% destinata a particolari finalità l'ente ne destina il 100% come segue:

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	5.000,00	6.999,92	7.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 221.531,17, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			422.952,55
RISCOSSIONI	460.306,68	2.135.853,84	2.596.160,52
PAGAMENTI	1.100.544,93	1.913.701,79	3.014.246,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			4.866,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.866,35
RESIDUI ATTIVI	2.719.864,62	1.501.395,64	4.221.260,26
RESIDUI PASSIVI	2.493.831,17	1.510.764,27	4.004.595,44
<i>Differenza</i>			216.664,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			221.531,17

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		221.531,17
	Totale avanzo/disavanzo		221.531,17

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	+	3.428.345,02
Totale impegni di competenza	-	3.215.561,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		212.783,42

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	89.376,77
Minori residui passivi riaccertati	+	97.892,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.515,73

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		212.783,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.515,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		232,02
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		221.531,17

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	43.403,85	232,02	221.531,17

di cui:

Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	43.403,85	232,02	221.531,17
TOTALE	43.403,85	232,02	221.531,17

* 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

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	659.990,83	315.343,94	319.528,52	634.872,46	25.118,37
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.541.378,84	142.962,74	2.398.416,10	2.541.378,84	
Servizi c/terzi Tit. VI	68.178,40	2.000,00	1.920,00	3.920,00	64.258,40
Totale	3.269.548,07	460.306,68	2.719.864,62	3.180.171,30	89.376,77

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	417.083,19	240.288,59	137.649,73	377.938,32	39.144,87
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	3.186.668,89	860.256,34	2.324.181,44	3.184.437,78	2.231,11
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	88.516,52		32.000,00	32.000,00	56.516,52
Totale	3.692.268,60	1.100.544,93	2.493.831,17	3.594.376,10	97.892,50

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

- minori residui attivi :minori accertamenti ACCERTATA INSUSSISTENZA
- minori residui passivi: riduzione degli impegni ACCERTATA INSUSSISTENZA

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I			105.513,32	53.353,94	69.231,33	611.429,97	839.528,56
Attivi Titolo II	29.582,48				10.164,00	108.777,46	148.523,94
Attivi Titolo III					51.683,45	95.854,88	147.538,33
Attivi Titolo IV	445.432,17	18.000,00	1.314.978,22	265.251,56	230.342,27	683.333,33	2.957.337,55
Attivi Titolo V	21.545,41		102.866,47				124.411,88
Attivi Titolo VI				1.920,00		2.000,00	3.920,00
TOTALE ATTIVI	496.560,06	18.000,00	1.523.358,01	320.525,50	361.421,05	1.501.395,64	4.221.260,26
Passivi Titolo I	36.074,39	10.478,00	14.357,30	15.785,48	60.954,56	571.286,19	708.935,92
Passivi Titolo II	385.375,60	1.000,00	1.156.831,61	266.847,99	514.126,24	833.297,47	3.157.478,91
Passivi Titolo III						106.180,61	106.180,61
Passivi Titolo IV		32.000,00					32.000,00
TOTALE PASSIVI	421.449,99	43.478,00	1.171.188,91	282.633,47	575.080,80	1.510.764,27	4.004.595,44

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione invita l'amministrazione ad attuare tutte le azioni necessarie per la recuperabilità delle posizioni creditorie.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.925.274,01	1.926.911,91	1.637,90	0,09%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	354.054,92	233.959,32	-120.095,60	-34%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	484.491,47	289.315,28	-195.176,19	-40%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.228.039,00	871.977,90	-6.356.061,10	-88%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00	106.180,61	-393.819,39	-79%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	646.100,00	208.904,46	-437.195,54	-68%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		11.137.959,40	3.637.249,48	-7.500.709,92	-67%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.667.735,40	2.143.078,20	-524.657,20	-20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.228.039,00	871.977,90	-6.356.061,10	-88%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	596.085,00	200.505,50	-395.579,50	-66%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	646.100,00	208.904,46	-437.195,54	-68%
Totale		11.137.959,40	3.424.466,06	-7.713.493,34	-69%

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	60.184,16	58.953,23	60.184,16	58.953,23
Ritenute erariali	155.982,46	143.170,31	155.982,46	143.170,31
Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.529,74	4.780,92	10.529,74	4.780,92
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	67.147,12		67.147,12	
Fondi per il servizio di economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali				

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>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	300.000,00	345.016,00	425.000,00	- 79.984,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-
Addizionale IRPEF				-
Imposta di scopo				-
Imposta di soggiorno				-
Altre imposte	31.700,00	14.699,08	11.108,72	3.590,36
Totale categoria I	361.700,00	389.715,08	466.108,72	- 76.393,64
Categoria II - Tasse				
TOSAP				-
TARES			570.536,00	- 570.536,00
Tassa rifiuti solidi urbani	420.000,00	420.000,00	4,00	419.996,00
Addizionale erariale Tarsu				-
Recupero evasione Tarsu		17.000,00	40.000,00	- 23.000,00
Totale categoria II	420.000,00	437.000,00	610.540,00	- 173.540,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.100,00	1.100,00	2.000,00	- 900,00
Fondo sperimentale riequilibrio		768.619,14		768.619,14
Fondo solidarietà comunale			848.263,19	
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	3.100,00	769.719,14	850.263,19	- 80.544,05

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMU	30.000,00	55.000,00	3.913,32
Recupero evasione altri tributi	2.000,00	2.000,00	
Recupero evasione Tarsu/ T.I.A	17.000,00	40.000,00	25.871,36
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	49.000,00	97.000,00	29.784,68

Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	8,80	8,80	8,80
Aliquota altri fabbricati	8,80	8,80	8,80
Aliquota aree edificabili	8,80	8,80	8,80
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	300.000,00	345.016,00	425.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA			
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			

Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:			
- da tassa		570.536,00	
- da addizionale			
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			570.536,00
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		52.000,00	
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento		335.000,00	
- altri costi		183.536,00	
<i>Totale costi</i>			570.536,00

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	808.148,36	84.507,17	115.454,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		8.400,00	3.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	13.175,93	25.466,74	106.637,23
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.746,84	10.328,00	8.867,27
Totale	829.071,13	128.701,91	233.959,32

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	104.207,62	86.750,45	76.878,43	9.872,02
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	32.342,91	49.455,02	84.310,36	- 34.855,34
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.852,90	1.672,50	1.589,82	82,68
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	110.009,72	145.051,84	126.536,67	18.515,17
Totale entrate extratributarie	248.413,15	282.929,81	289.315,28	- 6.385,47

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			-		
Impianti sportivi			-		
Colonie e soggiorni stagionali	4.770,00	5.200,00	430,00	92%	
Mense scolastiche	13.545,00	16.000,00	2.455,00	85%	
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Illuminazioni votive	22.049,50	20.000,00	2.049,50	110%	

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			-		
Fognatura e depurazione			-		
Nettezza urbana	570.536,00	570.536,00	-	100%	
.....			-		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
5.000,00	6.999,92	7.000,00

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	5.000,00	6.999,92	7.000,00
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2013	
Residui riscossi nel 2013	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	2.383,80

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

Proventi dei beni dell'ente

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

Residui attivi al 1/1/2013	102.295,00
Residui riscossi nel 2013	70.346,00
Residui eliminati	17.984,64
Residui al 31/12/2013	13.964,36

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.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	689.506,30	691.258,95	682.243,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	123.256,91	49.135,73	109.589,48
03 - Prestazioni di servizi	419.838,04	482.258,16	1.064.160,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	340.000,00	335.000,00	
05 - Trasferimenti	102.728,33	138.676,77	119.314,36
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	105.963,90	115.364,24	110.862,00
07 - Imposte e tasse	49.500,00	50.000,00	45.250,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.398,22	8.260,20	11.657,54
Totale spese correnti	1.849.191,70	1.869.954,05	2.143.078,20

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2012 o anno 2008 *	anno 2013
spesa intervento 01	691258,95	682243,85
spese incluse nell'int.03	10000	10000
irap	46817,61	44816,2
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		

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	537222
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	145027
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	44816,2
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1578
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	728643,2

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	120
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	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	75903
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	2078
11) diritto di rogito	1828,19
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	79929,19

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	28729,80	21253,00
Risorse variabili		
Totale	28729,80	21.253,00
Percentuale sulle spese intervento 01	4,15 %	3,11 %

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.165/2001e 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 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)	16	17	17
Costo del personale (2)	689.506,30	691.258,95	682.243,85
Costo medio per dipendente	43.094,14	40.662,29	40.131,99

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale no

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: ...36,96.....%

Rendiconto 2013: ...31,83.....%

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013⁽¹⁾

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Colazioni , generi di conforto, ecc.	Spese ricorrenza 105 anni Puzzovio Salvatore	10,39
Manifesti	Manifestazione Festeggiamenti in onore Tenente Pilota Maurizio Lanzilotto	50,82
Manifesti	“Passeggiando in bicicletta”	181,50
Manifesti	Inizio Scuola 2013	94,38
Manifesti	Manifestazione Consegna Copia Costituzione Italiana	95,16
Manifesti, ecc	Attestati di partecipazione Olimpiadi dell'Amicizia	88,94
Fiori per Calvario	Pasqua 2013	50,00
Corona e fiori per commemorazione piloti	16 Giugno 2013	60,00
Ospitalità	Manifestazioni estive	320,00
Targa	Tenente pilota Maurizio Lanzilotto	240,00
Omaggio floreale neomamme	Nascita nuovi cittadini	266,00
	TOTALE	1.457,19

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 106923,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del5,42.....%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro ...0,00.....

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del ...4,36... %.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
7.228.039,00	7.228.039,00	871.977,90	-	6.356.061,10 -87,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	154.276,09		
- altre risorse	717.701,81		
<i>Totale</i>		<u>871.977,90</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi regionali	_____		
- oneri di urbanizzazione	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>		-	
Totale risorse			<u>871.977,90</u>
Impieghi al titolo II della spesa			_____

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:

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	105.964,00	115.364,00	106.923,41
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.972.924,07	2.008.065,94	2.450.186,51
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,0537	0,0575	0,0436

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.884.923	1.802.897	1.971.250
Nuovi prestiti		261.952	
Prestiti rimborsati	82.026	93.599	94.325
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	1.802.897	1.971.250	1.876.925

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	871.977,90
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente	

appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	871.977,90

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
TOTALE	-

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i 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.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Banca Sella filiale di Maglie;

Economo: Cuna Anna Luigia;

Riscuotitori speciali: Anna Grazia Maggiulli, Maria Antonietta De Luca, Francesca Fiore e Giuseppa Palma;

Concessionari: Equitalia Sud spa

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.

Per i valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente si rinvia all'allegato alla relazione della Giunta Comunale.

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 sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per eventuali successive necessità.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GRINER
