

COMUNE DI SAN MANGO PIEMONTE

Provincia di SALERNO

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. VINCENZO TAIANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vincenzo Taiani, revisore unico;

◆ ricevuta in data 03/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 01/04/2014, completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e 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 *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

◆ 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.506,95 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;

- 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. 722 reversali e n. 1256 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 in €205.893,24, nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L., determinato in €574.933,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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 oltre il termine del 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 di Salerno Credito Cooperativo s.c.r.l., reso entro il 30/1/2014 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			0,00
Riscossioni	668.936,83	1.620.050,68	2.288.987,51
Pagamenti	935.615,90	1.353.371,61	2.288.987,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 170.988,85

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.073.869,00
Impegni	(-)	1.902.880,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		170.988,85

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.620.050,68
Pagamenti	(-)	1.353.371,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	266.679,07
Residui attivi	(+)	453.818,32
Residui passivi	(-)	549.508,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-95.690,22
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	170.988,85

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.615.400,52
Spese correnti	-	1.330.555,71
Spese per rimborso prestiti	-	123.314,28
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>161.530,53</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	9.458,32
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>170.988,85</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	8.119,88
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	8.119,88
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	170.988,85
---	------------	-------------------

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	3.086,75	3.086,75
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	-	-
Totale	3.086,75	3.086,75

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 60.750,89, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			0,00
RISCOSSIONI	668.936,83	1.620.050,68	2.288.987,51
PAGAMENTI	935.615,90	1.353.371,61	2.288.987,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.846.693,59	453.818,32	6.300.511,91
RESIDUI PASSIVI	5.696.075,16	549.508,54	6.245.583,70
<i>Differenza</i>			54.928,21
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			54.928,21

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	80.949,69
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	11.396,19
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	37.417,67
Totale avanzo/disavanzo	54.928,21

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.073.869,00
Totale impegni di competenza	-	1.902.880,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		170.988,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	970,06
Minori residui attivi riaccertati	-	178.021,59
Minori residui passivi riaccertati	+	240,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-176.811,53

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		170.988,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		-176.811,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		60.750,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		54.928,21

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	26.859,69	80.949,69	80.949,69
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		11.297,51	11.396,19
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	21.583,71	31.496,31	37.417,67
TOTALE	5.275,98	60.750,89	54.928,21

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali,
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.277.676,00	1.382.236,75	104.560,75	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	144.785,00	145.018,06	233,06	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	104.897,00	88.145,71	-16.751,29	-16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.134.896,82	17.578,20	-4.117.318,62	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	574.933,00	205.893,24	-369.039,76	-64%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	586.000,00	234.997,04	-351.002,96	-60%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		6.823.187,82	2.073.869,00	-4.749.318,82	-70%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.426.288,00	1.330.555,71	-95.732,29	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.112.396,82	8.119,88	-4.104.276,94	-100%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	698.503,00	329.207,52	-369.295,48	-53%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	586.000,00	234.997,04	-351.002,96	-60%
Totale		6.823.187,82	1.902.880,15	-4.920.307,67	-72%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.125.514,68	1.205.972,38	1.382.236,75
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	143.487,92	144.647,26	145.018,06
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	110.836,45	98.986,18	88.145,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	140.364,00	1.324.923,10	17.578,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	284.707,66	148.657,02	205.893,24
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	497.941,43	263.696,17	234.997,04
Totale Entrate		2.302.852,14	3.186.882,11	2.073.869,00

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.359.361,30	1.360.015,77	1.330.555,71
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	82.239,00	1.242.295,61	8.119,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	395.853,31	265.562,77	329.207,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	497.941,43	263.696,17	234.997,04
Totale Spese		2.335.395,04	3.131.570,32	1.902.880,15

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-32.542,90	55.311,79	170.988,85
---	-------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-32.542,90	55.311,79	170.988,85
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.610.000,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	88.000,00	
totale entrate finali		1.698.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.331.000,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	250.000,00	
totale spese finali		1.581.000,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista		117.000,00
Saldo obiettivo 2013		157.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		- 40.000,00

L'ente ha provveduto in data 27 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.11407 del 10/2/2014.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U..	344.400,00	345.000,00	600,00
I.C.I.	88.400,00	95.071,33	6.671,33
Addizionale IRPEF	141.966,00	150.000,00	8.034,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	5.000,00	1.454,13	-3.545,87
Altre imposte			
Totale categoria I	579.766,00	591.525,46	11.759,46
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	336.360,00	324.862,00	-11.498,00
TOSAP	14.200,00	9.900,28	-4.299,72
TARSU ruolo suppletivo 2011			
Contributo per permesso di costruire			
Altre tasse			
Totale categoria II	350.560,00	334.762,28	-15.797,72
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	810,75	-189,25
Altri tributi propri	346.350,00	455.138,26	108.788,26
Totale categoria III	347.350,00	455.949,01	108.599,01
Totale entrate tributarie	1.277.676,00	1.382.236,75	104.560,75

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono state effettuate attività per il recupero evasione, per cui si sono registrate entrate a tale titolo.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	88.400,00	95.071,33	95.071,33
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	88.400,00	95.071,33	95.071,33

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:	
- da tassa	324.862,00
- da addizionale	_____
- da raccolta differenziata	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	324.862,00
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- raccolta differenziata	324.862,00
- trasporto e smaltimento	_____
- altri costi	_____
<i>Totale costi</i>	324.862,00
Percentuale di copertura	100%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
77.500,00	95.106,64	12.479,52

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

- anno 2011 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) 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	41.487,92	43.305,26	43.676,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	102.000,00	101.342,00	101.342,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	143.487,92	144.647,26	145.018,06

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	4.989,99	58.250,00	43.600,96	14.649,04
Proventi dei beni dell'ente	11.343,80	11.307,00	11.260,80	46,20
Interessi su anticip.ni e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	52.652,39	35.340,00	33.283,95	2.056,05
Totale entrate extratributarie	68.986,18	104.897,00	88.145,71	16.751,29

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto Ministeriale del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2013 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
3. Gli organismi partecipati non hanno richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile:
4. Gli organismi partecipati non hanno richiesto interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.234,00	1.183,80	6.173,50

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	1.117,00	591,90	3.086,75
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

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

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono di Euro 11.260,80.

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo triennio evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	680.649,91	616.737,78	566.177,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	71.936,45	74.070,08	94.513,14
03 - Prestazioni di servizi	406.205,72	448.355,99	449.901,47
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	42.980,22	40.581,67	97.452,10
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	92.778,09	87.837,78	79.121,04
07 - Imposte e tasse		41.299,44	40.659,44
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.810,91	51.133,03	2.730,95
Totale spese correnti	1.359.361,30	1.360.015,77	1.330.555,71

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2013
spesa intervento 01	591.989,00	566.177,57
spese incluse nell'int.03	45.393,00	3.000,00
irap	46.000,00	40.491,00
altre spese di personale incluse		7.173
altre spese di personale escluse		13329,28
totale spese di personale	683.382,00	603.512,29

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	420.759,53
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	122.121,39
10) IRAP	40.491,00
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	11.019,62
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
13) Altre spese (specificare): FONDO PRODUTTIVITA'	22.450,00
totale	616.841,54

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	11.269,87
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
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	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viaolazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	2.059,41
12) altre (da specificare)	
totale	13.329,28

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	17	15	14
spesa per personale	680.649,91	616.737,78	603.512,29
spesa corrente	1.359.361,30	1.360.015,77	1.330.555,71
Costo medio per dipendente	40.038,23	41.115,85	43.108,02
incidenza spesa personale su spesa corrente	50,07	45,35	45,36

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2013 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>
dirigenti	<i>n.</i>
<i>Percentuale</i>	#DIV/0!

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	16.216,00	11.858,00
Risorse variabili	18.116,45	6.323,00
Totale	34.332,45	18.090,00
Percentuale sulle spese intervento 01	5,56	3,20

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.67 comma 9 della legge 133/08 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.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2013, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 per euro //// destinando l' incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all' incentivazione della qualità e della produttività.

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).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 79.121,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013 di euro 4.282.379,47, determina un tasso medio del 1,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,90%.

p) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.112.396,82	4.112.396,82	8.119,88	4.104.276,94	99,80

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	5.098,68		
- altre risorse	_____		
<i>Totale</i>		<u>5.098,68</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	3.021,20		
<i>Totale</i>		<u>3.021,20</u>	
Totale risorse			<u>8.119,88</u>
Impieghi al titolo II della spesa			8.119,88

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	51.959,94	50.404,20	51.959,94	50.404,20
Ritenute erariali	139.453,07	110.553,14	139.453,07	110.553,14
Altre ritenute al personale c/terzi	29.184,48	29.201,88.	29.184,48	29.201,88.
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	40.098,68	41.624,82	40.098,68	41.624,82
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	213,00	0,00	213,00

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
7,04%	6,47%	4,90%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.510.431	4.399.285	4.282.379
Nuovi prestiti	-		-
Prestiti rimborsati	111.146	116.906	123.314
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.399.285	4.282.379	4.159.065

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	95.659	87.838	79.121
Quota capitale	111.146	116.906	123.314
Totale fine anno	206.805	204.744	202.435

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- 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	0,00

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

	Euro
- mutui;	0,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	0,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2013 contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/13
Scambio di interessi	0,00			III	

t) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.707.740,36	303.456,85	1.227.231,98	1.530.688,83	177.051,53
C/capitale Tit. IV, V	4.499.850,26	295.934,55	4.203.915,71	4.499.850,26	
Servizi c/terzi Tit. VI	485.091,33	69.545,43	415.545,90	485.091,33	
Totale	6.692.681,95	668.936,83	5.846.693,59	6.515.630,42	177.051,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	750.750,16	328.009,35	422.500,81	750.510,16	240,00
C/capitale Tit. II	4.788.948,96	316.758,63	4.472.190,33	4.788.948,96	
Rimb. prestiti Tit. III	148.657,02	148.657,02		148.657,02	
Servizi c/terzi Tit. IV	943.574,92	142.190,90	801.384,02	943.574,92	
Totale	6.631.931,06	935.615,90	5.696.075,16	6.631.691,06	240,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	970,06
Minori residui attivi	178.021,59
Minori residui passivi	240,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-176.811,53

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-176.811,53
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-176.811,53

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	105.511,45	39.031,96	82.198,11	65.518,58	67.529,45	292.153,67	651.943,22
Titolo II	41.325,27		82.120,42	96.270,39	101.342,00	107.177,27	428.235,35
Titolo III	288.532,53	109.034,48	82.574,96	23.148,18	43.094,20	47.438,59	593.822,94
Titolo IV	834.054,14	17.934,92	12.167,19	13.105,58	1.144.370,03	387,40	2.022.019,26
Titolo V	1.124.157,43	1.058.126,42					2.182.283,85
Titolo VI	398.110,46	4.000,02	96,00	13.114,22	225,20	6.661,39	422.207,29
Totale	2.791.691,28	1.228.127,80	259.156,68	211.156,95	1.356.560,88	453.818,32	6.300.511,91

PASSIVI							
Titolo I	182.789,85	77.512,05	29.928,94	39.777,37	92.492,60	321.439,42	743.940,23
Titolo II	2.161.477,31	1.096.372,21	32.386,05	43.108,96	1.138.845,80	8.119,88	4.480.310,21
Titolo III						205.893,24	205.893,24
Titolo IV	388.973,34	4.242,97	259.535,07	148.079,44	553,20	14.058,84	815.442,86
Totale	2.733.240,50	1.178.127,23	321.850,06	230.965,77	1.231.891,60	549.511,38	6.245.586,54

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.506,95

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.506,95
Totale	2.506,95

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:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
64.810,91	48.788,03	2.506,95

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

parametro n.4: Residui passivi titolo I superiori 40 % impegni spesa corrente

parametro n.9: Esistenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31 dicembre superiore 5% entrate correnti

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che meno della metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi non strutturalmente deficitario e non 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, pur non rispettando il termine del 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	1.624.760,16
<i>B Costi della gestione</i>	1.195.845,75
Risultato della gestione	428.914,41
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-52.308,33
Risultato della gestione operativa	376.606,08
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-79.121,04
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-179.542,48
Risultato economico di esercizio	117.942,56

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali		2.800		2.800
Immobilizzazioni materiali	8.754.625	299.146		9.053.771
Immobilizzazioni finanziarie	-54.090			-54.090
Totale immobilizzazioni	8.700.535	301.946		9.002.481
Rimanenze				
Crediti	6.427.941	-214.569	-177.601	6.035.771
Altre attività finanziarie	93.719			93.719
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	6.521.660	-214.569	-177.601	6.129.490
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	15.222.195	87.377	-177.601	15.131.971
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	4.175.726	294.754	-176.812	4.293.669
Conferimenti	2.621.638	-6.594		2.615.044
Debiti di finanziamento	4.282.379	-123.314		4.159.065
Debiti di funzionamento	3.075.741	46.985	-240	3.122.486
Debiti per anticipazione di cassa	0			0
Altri debiti	1.066.711	-124.454	-550	941.707
Totale debiti	8.424.831	-200.783	-790	8.223.258
Ratei e risconti				
Totale del passivo	15.222.195	87.377	-177.601	15.131.971
Conti d'ordine				

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria.
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

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 una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro ..*).

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO TAIANI

Salerno, 10 aprile 2014