



Comune di San Vito dei Normanni

Provincia di Brindisi

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO LEOCI

DOTT. EZIO FILIPPO CASTOLDI

DOTT. FRANCESCO GATTO

Comune di San Vito dei Normanni

Organo di revisione

Verbale del 30.04.2014

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;

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 San Vito dei Normanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Vito dei Normanni, lì 30.04.2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio	13
Analisi delle principali poste	15
Entrate Tributarie	15
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	19
Proventi dei beni dell'ente	20
Spese correnti	20
Spese per il personale	21
Contrattazione integrativa	24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
Spese in conto capitale.....	24
Servizi per conto terzi	25
Indebitamento e gestione del debito	26
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	27
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	28
Contratti di leasing	28
Analisi della gestione dei residui.....	29
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	32
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	32
Rapporti con organismi partecipati	32
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	32
Tempestività pagamenti	33
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	33
Resa del conto degli agenti contabili	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	33
CONTO ECONOMICO	35
CONTO DEL PATRIMONIO	37

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
Piano triennale di contenimento delle spese	40
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	41

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Leoci, Dott. Ezio Filippo Castoldi, Dott. Francesco Gatto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.01.2013;

- ◆ ricevuta in data 24.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 15.04.2014, 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);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
 - 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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;
 - 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);
 - 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 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 redatti nel corso del 2013
- ◆ 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 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;
- 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. 2668 reversali e n. 5243 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 TUEL ed è stato determinato da difficoltà di incasso dei residui attivi;
- 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 totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, Gruppo Intesa San Paolo, 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:

Tab. 1 San Vito dei Normanni

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			36.426,61
Riscossioni	7.222.110,32	10.759.253,86	17.981.364,18
Pagamenti	7.523.195,25	10.243.017,95	17.766.213,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			251.577,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			251.577,59

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 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
Disponibilità	0,00	36.426,61	251.577,59
Anticipazioni	1.612.294,31	1.759.914,67	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

(eventuale)

Tab. 3 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	348,00	365,00	357,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	416.318,28	934.047,87	1.397.094,67
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.770.348,84	1.759.914,67	2.601.623,75
Entità anticipazione complessivamente corrisposta*	1.612.294,31	1.557.196,97	4.489.230,67
Entità anticipazione non restituita al 31/12	1.022.829,13	764.092,47	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi	16.591,92	10.422,68	11.324,16

* Per entità complessivamente corrisposta si intende la sommatoria dei saldi a debito degli estratti conto trimestrali relativi all'anno 2013.

Si riportano i dati del ricorso dell'Ente all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2013:

- Limite dell'anticipazione concessa ex art. 222 TUEL: euro 3.317.585,00;

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da mancata riscossione di residui attivi come da tabella successiva;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 520.651,81, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 San Vito dei Normanni	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	19.866.446,00	15.615.744,65	16.319.811,02
Impegni di competenza	20.015.489,00	15.459.523,85	15.799.159,21
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-149.043,00	156.220,80	520.651,81

così dettagliati:

Tab. 5 San Vito dei Normanni	2013
Riscossioni (+)	10.759.253,86
Pagamenti (-)	10.243.017,95
<i>Differenza [A]</i>	516.235,91
Residui attivi (+)	5.560.557,16
Residui passivi (-)	5.556.141,26
<i>Differenza [B]</i>	4.415,90
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]	520.651,81

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 San Vito dei Normanni	2011	2012	2013
Entrate titolo I	8.690.678,00	9.175.734,92	8.418.633,33
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		2.645.165,00	1.757.335,73
Entrate titolo II	3.157.738,00	1.548.884,52	2.558.912,14
Entrate titolo III	1.421.926,00	1.321.372,63	1.221.744,61
Totale titoli (I+II+III) (A)	13.270.342,00	12.045.992,07	12.199.290,08
Spese titolo I (B)	12.886.399,00	11.007.342,01	11.077.132,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	653.212,00	833.171,20	693.349,22
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-269.269,00	205.478,86	428.808,19
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	120.225,81	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	120.225,81	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	13.580,00	34.055,11	40.219,26
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	13.580,00	34.055,11	40.219,26
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-162.623,19	171.423,75	388.588,93

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 San Vito dei Normanni	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	4.272.160,00	828.762,23	2.619.709,00
Entrate titolo V **	1.022.829,00	1.449.092,47	247.645,00
Totale titoli (IV+V) (M)	5.294.989,00	2.277.854,70	2.867.354,00
Spese titolo II (N)	4.151.934,00	1.563.020,29	2.775.510,38
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.143.055,00	714.834,41	91.843,62
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	120.225,81	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	13.580,00	34.055,11	40.219,26
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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	1.036.409,19	748.889,52	132.062,88

** 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 San Vito dei Normanni	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	138.606,42	138.606,42
Per fondi comunitari ed internazionali	128.178,76	128.178,76
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)	44.688,06	44.688,06
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	247.645,00	247.645,00
Totale	559.118,24	559.118,24

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

Tab. 9 San Vito dei Normanni	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	470.778,12
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	89.376,12
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	560.154,24
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	111.255,30
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	111.255,30
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	448.898,94

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 516.354,45, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 San Vito dei Normanni

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			36.426,61
RISCOSSIONI	7.222.110,32	10.759.253,86	17.981.364,18
PAGAMENTI	7.523.195,25	10.243.017,95	17.766.213,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			251.577,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			251.577,59
RESIDUI ATTIVI	10.893.441,15	5.560.557,16	16.453.998,31
RESIDUI PASSIVI	10.633.080,19	5.556.141,26	16.189.221,45
Differenza			264.776,86
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			516.354,45

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

Tab. 11 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	383.943,00	78.228,77	516.354,45
di cui:			
a) Vincolato			410.827,47
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			105.526,98

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro 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 (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

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

Tab. 11/a San Vito dei Normanni

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)	72.582,00				0,00	72.582,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	72.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.582,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato applicato per €. 72.582,00 alla spesa corrente (F.do svalutazione crediti)

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 (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. 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).

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 San Vito dei Normanni

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	16.319.811,02
Totale impegni di competenza (-)	15.799.159,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA	520.651,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.198.663,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.116.137,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.526,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	520.651,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.526,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	72.582,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.646,77
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	516.354,45

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

Tab. 13 San Vito dei Normanni

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.690.678,00	9.175.734,92	8.418.633,33
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.157.738,00	1.548.884,52	2.558.912,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.421.926,00	1.321.372,63	1.221.744,61
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.272.160,00	828.762,23	2.619.709,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.022.829,00	1.449.092,47	247.645,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.301.115,00	1.291.897,88	1.253.166,94
Totale Entrate		19.866.446,00	15.615.744,65	16.319.811,02
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.886.399,00	11.007.342,01	11.077.132,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.151.934,00	1.563.020,29	2.775.510,38
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.676.041,00	1.597.263,67	693.349,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.301.115,00	1.291.897,88	1.253.166,94
Totale Spese		20.015.489,00	15.459.523,85	15.799.159,21
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-149.043,00	156.220,80	520.651,81
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		-149.043,00	156.220,80	520.651,81

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

Tab. 14 San Vito dei Normanni		2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)		11.698.464,33
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		1.826.130,28
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)		816.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		1.010.130,28
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)		
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)		-60.000,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE		950.130,28
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		
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		950.130,28
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		11.974.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		700.000,00
Totale entrate finali		12.674.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni		10.949.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		549.000,00
Totale spese finali		11.498.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)		1.176.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		225.869,72

L'ente ha provveduto in data 25.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15 San Vito dei Normanni

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.824.406,00	3.032.757,00	2.567.345,00
I.C.I. recupero evasione			224.300,00
Imposta comunale sulla pubblicità	53.377,00	40.192,38	41.186,96
Addizionale I.R.P.E.F.	1.112.652,00	1.197.736,70	1.185.094,27
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.027.591,00	421.940,51	2.824,18
Totale categoria I	4.018.026,00	4.692.626,59	4.020.750,41
Categoria II - Tasse			
TOSAP	221.491,00	199.920,97	191.401,56
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			2.414.408,38
Tassa rifiuti solidi urbani	1.761.093,00	1.767.474,74	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	1.982.584,00	1.967.395,71	2.605.809,94
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			34.737,25
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.645.165,00	2.477.223,19	
Fondo solidarietà comunale			1.757.335,73
Altri tributi propri	44.903,00	38.489,43	
Totale categoria III	2.690.068,00	2.515.712,62	1.792.072,98
Totale entrate tributarie	8.690.678,00	9.175.734,92	8.418.633,33

Come già rilevato nelle diverse comunicazioni trasmesse da questo Collegio si evidenzia una difficoltà dell'Ente sia nell'attività di accertamento sia nella attività di riscossione.

L'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, con particolare riguardo all'attività di riscossione, e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16 San Vito dei Normanni

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	234.300,00	224.300,00	95,73%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	700,00	783,69	111,96%	783,69	100,00%
Totale	235.000,00	225.083,69	95,78%	783,69	0,35%

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

Tab. 17 San Vito dei Normanni	2011	2012	2013
Accertamento	1.074,23	415.488,01	225.083,69
Riscossione (competenza)	0,00	204.788,21	783,69

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:

Tab. 18 San Vito dei Normanni

<u>Ricavi:</u>		
- da tassa	2.409.800,38	
- da addizionale	120.493,50	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		2.530.293,88
<u>Costi:</u>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.079.479,76	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	154.189,00	
- altri costi	296.625,12	
Totale costi		2.530.293,88
Percentuale di copertura		100,00%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Tab. 19 San Vito dei Normanni	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	2.129.786,12	100,00%
Residui riscossi nel 2013	625.329,89	29,36%
Residui eliminati	16.649,88	0,78%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.487.806,35	69,86%
Residui della competenza	529.768,81	
Residui totali	2.017.575,16	

Riguardo ai residui relativi alla tassa sui rifiuti si rileva, come per le altre imposte, che l'Ente ha difficoltà di riscossione, tenuto conto degli importi evidenziati nella tabella precedente.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 San Vito dei Normanni

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
489.916,00	504.572,50	470.778,12

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

Tab. 21 San Vito dei Normanni

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	120.225,81	24,54%	
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22 San Vito dei Normanni

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	298.744,96	100,00%
Residui riscossi nel 2013	3.502,00	1,17%
Residui eliminati	5.135,14	1,72%
Residui (da residui) al 31/12/2013	290.107,82	97,11%
Residui della competenza	2.918,08	
Residui totali	293.025,90	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	221.295,00	219.942,00	1.193.202,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	891.831,00	835.858,01	688.354,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	273.706,00	262.137,03	138.606,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			128.178,76
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.770.906,00	230.947,48	410.570,33
Totale	3.157.738,00	1.548.884,52	2.558.912,14

Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	1.053.519,00	814.366,39	731.992,52
Proventi dei beni dell'ente	209.489,00	195.401,13	205.355,10
Interessi su anticip.ni e crediti	12.359,00	38.307,84	28.147,90
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	146.559,00	273.297,27	256.249,09
Totale entrate extratributarie	1.421.926,00	1.321.372,63	1.221.744,61

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Tab. 25 San Vito dei Normanni

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	0,00%	
Impianti sportivi		173.037,25	-173.037,25	0,00%	
Mattatoi pubblici			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	208.194,14	240.000,00	-31.805,86	86,75%	
Casa di riposo ex ONPI	918.862,06	917.803,24	1.058,82	100,12%	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	0,00%	
Trasporto funebre e luce votiva	31.348,33	5.385,60	25.962,73	582,08%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	1.158.404,53	1.336.226,09	-177.821,56	86,69%	

In merito si osserva: che con riguardo al servizio relativo all'impiantistica sportiva si rileva la necessità di riequilibrio fra spese sostenute dall'ente e contributo dei soggetti beneficiari.

Tab. 26 San Vito dei Normanni

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	0%	
Fognatura e depurazione			0,00	0%	
Nettezza urbana	2.530.293,88	2.530.293,88	0,00	100%	100%
Altri servizi			0,00	0%	

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:

Tab. 27 San Vito dei Normanni

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
489.915,11	167.042,95	89.376,12

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

Tab. 28 San Vito dei Normanni

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	13.580,00	34.055,11	40.219,26
Perc. X Spesa Corrente	2,77%	20,39%	45,00%
Spesa per investimenti	37.420,00	16.258,06	4.468,80
Perc. X Investimenti	7,64%	9,73%	5,00%

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

Tab. 29 San Vito dei Normanni

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	660.787,60	100,00%
Residui riscossi nel 2013	23.941,75	3,62%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	636.845,85	96,38%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	636.845,85	

Proventi dei beni dell'ente

Sui proventi dei beni dell'ente l'andamento della gestione residui è riportato nella tabella che segue:

Tab. 30 San Vito dei Normanni

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013		0,00%
Residui riscossi nel 2013		0,00%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		

Spese correnti

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

Tab. 31 San Vito dei Normanni

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	3.590.107,00	3.472.364,27	3.369.845,42
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	222.943,00	215.165,78	200.030,36
03 - Prestazioni di servizi	7.076.331,00	5.882.314,96	6.234.700,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	87.458,00	92.428,21	75.950,10
05 - Trasferimenti	931.068,00	380.873,03	200.246,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	701.361,00	664.555,61	658.792,54
07 - Imposte e tasse	234.171,00	226.344,52	226.312,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	42.960,00	73.295,63	111.255,30
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
Totale spese correnti	12.886.399,00	11.007.342,01	11.077.132,67

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra *(o non rientra)* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 *(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)* della Legge 296/2006.

Tab. 32 San Vito dei Normanni

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	3.472.364,27	3.369.845,42
spese incluse nell'int.03	55.716,15	61.485,79
irap	214.782,77	213.980,47
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.742.863,19	3.645.311,68
spese escluse	701.571,93	719.297,90
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.041.291,26	2.926.013,78
Spese correnti	11.007.342,01	11.077.132,67
Incidenza % su spese correnti	27,63%	26,41%

Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.

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

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

Tab. 33 San Vito dei Normanni		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.542.781,57
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	39.834,92
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3.738,49
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	25.706,40
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	27.798,77
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	731.721,88
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	12.762,87
14	IRAP	213.980,47
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	39.717,72
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	7.268,59
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	3.645.311,68

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tab. 34 San Vito dei Normanni		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	7.268,59
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	603.959,19
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	41.030,05
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	
9	Incentivi per la progettazione	27.676,43
10	Incentivi recupero ICI	1.000,00
11	Diritto di rogito	7.475,63
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)	30.888,01
Totale		719.297,90

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 San Vito dei Normanni

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	399.869,58	399.869,58	407.780,48
Risorse variabili	95.728,16	118.990,79	92.843,30
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	30.574,22	44.018,80	60.725,64
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	465.023,52	474.841,57	439.898,14
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,8045%	14,9426%	14,8560%

L'organo di revisione ha richiamato l'attenzione affinché gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano 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 anche richiamato l'attenzione sulle risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, affinché le stesse siano 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 658.792,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,62%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,40%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 San Vito dei Normanni

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
12.449.993,00	12.465.699,00	2.775.510,38	-9.690.188,62	-77,73%

Il piano triennale delle opere pubbliche prevedeva opere che non sono state realizzate.

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 San Vito dei Normanni

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	17.260,00	
- altre risorse	470.778,12	
<i>Parziale</i>		<u>488.038,12</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	247.645,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	665.190,00	
- contributi regionali		
- contributi di altri	1.466.480,88	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>2.379.315,88</u>
Totale risorse		<u>2.867.354,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa		2.775.510,38

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 San Vito dei Normanni

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	291.238,86	281.244,13	291.238,86	281.244,13
Ritenute erariali	652.978,91	594.593,18	652.978,91	594.593,18
Altre ritenute al personale c/terzi	66.557,58	74.399,59	66.557,58	74.399,59
Depositi cauzionali	2.420,00	0,00	2.420,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	811,58	0,00	811,58
Altre per servizi conto terzi	263.702,53	287.118,46	263.702,53	287.118,46
Totali	1.291.897,88	1.253.166,94	1.291.897,88	1.253.166,94

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

Tab. 39 San Vito dei Normanni

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	291.238,86	281.244,13	244.369,85	238.018,23
Ritenute erariali	652.978,91	594.593,18	538.813,02	498.323,17
Altre ritenute al personale c/terzi	66.557,08	74.399,59	66.557,58	74.399,59
Depositi cauzionali	2.420,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	811,58	0,00	754,96
Altre per servizi conto terzi	164.761,41	225.525,99	117.456,61	166.095,49
Totali	1.192.956,26	1.191.574,47	982.197,06	992.591,44

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 San Vito dei Normanni

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	5,16%	5,20%	4,88%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	15.063.709,55	14.410.497,24	14.262.326,04
Nuovi prestiti (+)		685.000,00	247.645,00
Prestiti rimborsati (-)	-653.212,00	-833.171,20	-693.349,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.410.497,55	14.262.326,04	13.816.621,82
Nr. Abitanti al 31/12	19.801,00	19.627,00	19.482,00
Debito medio per abitante	727,77	726,67	709,20

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	701.361,00	664.555,61	658.792,54
Quota capitale	653.212,00	833.171,20	693.349,22
Totale fine anno	1.354.573,00	1.497.726,81	1.352.141,76

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

Tab. 43 San Vito dei Normanni

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	247.645,00
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	247.645,00

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

Tab. 44 San Vito dei Normanni

	Euro
mutui;	247.645,00
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	247.645,00

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

(tabella n. 45 non pertinente)

Contratti di leasing

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

Tab. 46 San Vito dei Normanni

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

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 non dando adeguata motivazione per alcune determinazioni.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 San Vito dei Normanni

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	5.337.198,17	1.815.585,39	151.890,50	3.369.722,28	63,14%	1.820.866,29	5.190.588,57
Titolo II	2.627.962,93	1.924.623,38	187.353,39	515.986,16	19,63%	1.321.502,61	1.837.488,77
Titolo III	912.724,72	142.642,06	35.157,58	734.925,08	80,52%	138.699,83	873.624,91
Gest. Corrente	8.877.885,82	3.882.850,83	374.401,47	4.620.633,52	52,05%	3.281.068,73	7.901.702,25
Titolo IV	8.752.479,23	3.002.008,53	799.471,31	4.950.999,39	56,57%	1.970.250,96	6.921.250,35
Titolo V	1.356.234,14	283.078,41	0,00	1.073.155,73	79,13%	247.645,00	1.320.800,73
Gest. Capitale	10.108.713,37	3.285.086,94	799.471,31	6.024.155,12	59,59%	2.217.895,96	8.242.051,08
Servizi c/terzi Tit. VI	327.615,73	54.172,55	24.790,67	248.652,51	75,90%	61.592,47	310.244,98
Totale	19.314.214,92	7.222.110,32	1.198.663,45	10.893.441,15	56,40%	5.560.557,16	16.453.998,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.462.963,33	2.254.575,04	410.984,72	1.797.403,57	40,27%	2.585.322,39	4.382.725,96
C/capitale Tit. II	13.415.868,78	4.310.423,19	704.461,28	8.400.984,31	62,62%	2.710.243,37	11.111.227,68
Rimb. prestiti Tit. III	764.092,47	764.092,47	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	629.488,18	194.104,55	691,32	434.692,31	69,05%	260.575,50	695.267,81
Totale	19.272.412,76	7.523.195,25	1.116.137,32	10.633.080,19	55,17%	5.556.141,26	16.189.221,45

Risultato complessivo della gestione residui Tab. 48 San Vito dei Normanni

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-374.401,47
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-704.461,28
Gestione in conto capitale non vincolata	-95.010,03
Gestione servizi conto terzi	-24.790,67
Minori residui attivi	-1.198.663,45
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	410.984,72
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	704.461,28
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	691,32
Minori residui passivi	1.116.137,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.526,13

Sintesi delle variazioni per gestione Tab. 48/a San Vito dei Normanni

Gestione corrente	36.583,25
Gestione in conto capitale	-95.010,03
Gestione servizi c/terzi	-24.099,35
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-82.526,13

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

Tab. 48/b San Vito dei Normanni	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	5.337.198,17	912.724,72	8.752.479,23	327.615,73
Residui riscossi	97.531,97	-	37.777,12	980,46
Residui stralciati o cancellati	86.110,57	31.102,08	721.017,74	23.088,97
Residui da riscuotere al 31/12/2013	5.153.555,63	881.622,64	7.993.684,37	303.546,30

In ordine alla concreta esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che con l'approssimarsi dell'entrata in vigore della contabilità armonizzata l'Ente dovrà porre particolare attenzione ai suddetti residui, invitando gli uffici ad un'approfondita verifica.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata l'intero avanzo d'amministrazione.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 San Vito dei Normanni

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.691.121,51	268.068,24	350.024,97	271.725,94	788.781,62	1.820.866,29	5.190.588,57
di cui Tarsu	650.382,43	113.163,32	171.278,97	244.897,29	308.084,34	529.768,81	2.017.575,16
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	207.772,02	97.668,84	305.440,86
Titolo II	46.595,52	1.632,80	500,00	239.195,39	228.062,45	1.321.502,61	1.837.488,77
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.663,18	25.663,18
di cui trasf. Regione	43.095,52	0,00	0,00	90.000,00	45.000,00	688.354,30	866.449,82
Titolo III	14.722,47	21.649,76	228.809,20	360.255,66	109.487,99	138.699,83	873.624,91
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	221.669,20	358.065,66	57.110,99	7.373,70	644.219,55
Tot. Parte corrente	1.752.439,50	291.350,80	579.334,17	871.176,99	1.126.332,06	3.281.068,73	7.901.702,25
Titolo IV	1.627.775,77	608.089,51	1.309.442,31	1.360.995,56	44.696,24	1.970.250,96	6.921.250,35
di cui trasf. Stato	223.939,00	0,00	0,00	909.000,00	0,00	500.852,00	1.633.791,00
di cui trasf. Regione	301.029,38	427.466,93	1.249.439,25	333.944,21	0,00	0,00	2.311.879,77
Titolo V	546.280,98	124.953,16	0,00	0,00	401.921,59	247.645,00	1.320.800,73
Tot. Parte capitale	2.699.025,13	1.160.509,60	2.558.881,56	2.603.939,77	446.617,83	2.718.747,96	12.187.721,85
Titolo VI	55.979,43	63.604,68	45.234,49	12.225,34	71.608,57	61.592,47	310.244,98
Totale Attivi	3.982.475,68	1.087.998,15	1.934.010,97	2.244.397,89	1.644.558,46	5.560.557,16	16.453.998,31
PASSIVI							
Titolo I	102.572,27	62.450,11	69.375,96	1.147.972,70	415.032,53	2.585.322,39	4.382.725,96
Titolo II	4.199.076,60	679.476,78	1.188.929,59	1.434.536,15	898.965,19	2.710.243,37	11.111.227,68
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	129.325,66	22.541,97	49.044,03	90.363,32	143.417,33	260.575,50	695.267,81
Totale Passivi	4.430.974,53	764.468,86	1.307.349,58	2.672.872,17	1.457.415,05	5.556.141,26	16.189.221,45

Osservazioni: Il Collegio, tenuto conto dell'anzianità dei residui ed in particolare di quelli attivi precedenti il 2009, pari ad €. 3.982.475,68, ha richiesto ad alcuni responsabili di settore determinazioni più precise circa il riaccertamento degli stessi, che ad oggi non sono ancora pervenute.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Tab. 50 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	19.504,09	19.834,76	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	19.504,09	19.834,76	0,00

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

Tab. 51 San Vito dei Normanni

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
19.504,09	19.834,76	0,00
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
13.270.342,00	12.045.992,07	12.199.290,08
0,15%	0,16%	0,00%

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

Non sono state fornite le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio, da parte dei responsabili di servizio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Non ricorre la fattispecie in quanto il Comune non detiene partecipazioni.

(tabella 52 non pertinente)

(tabella 53 non pertinente)

(tabella 54 non pertinente)

(tabella 55 non pertinente)

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti con deliberazione di G.M. 166 del 28.10.2010.

L'Organo di Revisione invita a illustrare il risultato delle analisi in un rapporto, non ancora redatto, che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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	Gruppo Intesa San Paolo
Economo	Determinazione n. 31 del 20.12.2013

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 in parte rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL.

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

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Non sono state apportate rettifiche alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione:

Tab. 56 San Vito dei Normanni

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

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

Tab. 57 San Vito dei Normanni

Integrazioni positive:	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	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	0,00
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	0,00
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	0,00
- 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	0,00
Totale	0,00

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 San Vito dei Normanni

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	13.257.983,64	12.007.684,23	12.171.142,18
<i>B Costi della gestione</i>	13.899.809,58	11.933.384,18	12.087.167,38
Risultato della gestione	-641.825,94	74.300,05	83.974,80
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-641.825,94	74.300,05	83.974,80
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-689.002,16	-626.247,77	-630.644,64
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	100.697,10	-1.949.024,03	-218.056,35
Risultato economico di esercizio	-1.230.131,00	-2.500.971,75	-764.726,19

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 630.644,64 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.396,87 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.

(tabella 59 non pertinente)

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 60 San Vito dei Normanni

2011	2012	2013
1.757.731,16	1.663.893,41	1.780.082,55

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 San Vito dei Normanni

	parziali	totali
Proventi:		1.135.224,75
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		1.092.287,73
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.092.287,73	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		42.937,02
di cui:		
- per maggiori crediti	42.937,02	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.135.224,75

Tab. 62 San Vito dei Normanni

Oneri:		1.353.281,10
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		111.255,30
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	111.255,30	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		1.242.025,80
Di cui:		
- per minori crediti	1.242.025,80	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.353.281,10

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile

residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 63 San Vito dei Normanni

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	51.778.556,91	4.358.430,20	-1.780.507,88	54.356.479,23
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	51.778.556,91	4.358.430,20	-1.780.507,88	54.356.479,23
Rimanenze				0,00
Crediti	19.314.214,92	-1.661.553,16	-1.198.663,45	16.453.998,31
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	36.426,61	215.150,98		251.577,59
Totale attivo circolante	19.350.641,53	-1.446.402,18	-1.198.663,45	16.705.575,90
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	71.129.198,44	2.912.028,02	-2.979.171,33	71.062.055,13
Conti d'ordine	13.415.868,78	-1.600.179,82	-704.461,28	11.111.227,68
Passivo				
Patrimonio netto	14.598.608,22			14.598.608,22
Conferimenti	36.411.719,64	2.602.449,00		39.014.168,64
Debiti di finanziamento	14.262.326,60	-445.704,22	-680.611,69	13.136.010,69
Debiti di funzionamento	4.462.963,33	330.747,35	-410.984,72	4.382.725,96
Debiti per anticipazione di cassa	764.092,47	-764.092,47		0,00
Altri debiti	629.488,18	66.470,95	-691,32	695.267,81
Totale debiti	20.118.870,58	-812.578,39	-1.092.287,73	18.214.004,46
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	71.129.198,44	1.789.870,61	-1.092.287,73	71.826.781,32
Conti d'ordine	13.415.868,78	-1.600.179,82	-704.461,28	11.111.227,68

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.

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).

Le variazioni alle immobilizzazioni sono indicate, per i vari cespiti, nel Conto del patrimonio, si evidenziano le seguenti variazioni con riferimento alle fattispecie in tabella indicate:

Tab. 64 San Vito dei Normanni

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.780.082,55
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	0,00	1.780.082,55

La voce "crediti di dubbia esigibilità" non risulta valorizzata tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Non risulta rilevato contabilmente il credito verso l'Erario per iva per l'anno 2013; in pendenza dei termini di presentazione della relativa dichiarazione. Non è stato indicato il saldo Iva finale al 31.12.2013.

Tab. 66 San Vito dei Normanni

Credito o debito Iva anno precedente	62.560,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	non rilevato in contabilità

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- 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

Non sono stati rilevati ratei e risconti.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, nel ribadire quanto esposto nel corpo della presente relazione, ritiene di dover richiamare l'attenzione del Consiglio:

1. a non utilizzare l'avanzo d'amministrazione non vincolato, come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, poichè l'ente si trova in anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL);
2. a provvedere con sollecitudine all'aggiornamento dell'inventario dei beni fisici dell'Ente;
3. ad intensificare le azioni di accertamento delle imposte e tributi dell'Ente al fine di far emergere l'evasione tributaria, come già rappresentato dall'Organo di Revisioni con precedenti note.
4. ad operare una attenta ricognizione e rivisitazione dei rapporti contrattuali attivi riguardanti i beni dell'Ente, quali ad esempio i fondi rustici ed altre proprietà immobiliari
5. a valorizzare il patrimonio dell'ente, con particolare riferimento al riequilibrio della gestione economica dello stesso al fine del raggiungimento della totale copertura dei costi relativi;
6. ad attivare ogni azione idonea alla riscossione dei residui attivi ponendo attenzione ai termini decadenziali e/o prescrizionali;

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'intero avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Leoci

Dott. Ezio Filippo Castoldi

Dott. Francesco Gatto
