COMUNE DI BENEVENTO

Provincia di BENEVENTO

CITTÀ DI BENEVENTO
ENTRATA/USCITA
27 GIU 2014
Prot. n. 51008 L'OPERATORE

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. GIOVANNI CUOMO
DOTT. FRANCESCO PARENTE
DOTT. SABINO PONTILLO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

RILIEVI, CRITICITA', PROPOSTE E CONCLUSIONI

I sottoscritti dott. Giovanni Cuomo, Sabino Pontillo, Francesco Parente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 12/11/2012;

- ricevuta in data 13.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 13.06.2014, completi di:

  a) conto del bilancio;

  b) conto economico;

  c) conto del patrimonio;

  e corredati dai seguenti allegati:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario dei beni immobili;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - bilanci di esercizio anno 2012 approvati dagli organismi partecipati e situazioni contabili al 31/12/2013;
  - certificazione rispetto obiettivi anno **2013** del patto di stabilità interno;
  - piano triennale finalizzato al contenimento delle spese, assunto con Delibera di G.C. n. 44 del 29/03/2012;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa ai debiti fuori bilancio non inclusi nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ex Legge 213/2012;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio **2013**
- viste le disposizioni del TUEL;

- viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 05.03.98;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno **2013** ha adottato il *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 adeguate tecniche 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 regolarmente acquisiti al Protocollo dell'Ente;
- le criticità, i principali rilievi e suggerimenti, già evidenziati nella relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012, sono evidenziati in 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, sulla base di adeguate tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio relativi alla lettera a) dell'art. 194 del TUEL per euro 18.005.033,46 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;
- che l'Ente ha certificato con nota inviata al Ministero dell'Interno (direzione centrale della finanza locale), che il tempo medio dei pagamenti effettuati nell'anno 2013 è pari gg. 443.
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente nel corso del 2013 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4672 reversali e n. 7730 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da carenza di liquidità, mancata riscossione di entrate proprie dell'Ente e mancati trasferimenti da parte dello Stato e delle Regioni;
- 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 integrati con la quota di anticipazione non restituita;
- 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 hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA 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			5.452.382,14
Riscossioni	15.037.661,61	95.999.249,05	111.036.910,66
Pagamenti	25.061.979,88	86.090.830,16	111.152.810,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**5.336.482,76**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			2.691.454,58

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

Fondi ordinari	2.691.454,58
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	2.691.454,58

– Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel, ed è stato determinato da carenza di liquidità, mancata riscossione di entrate proprie dell'Ente e mancati trasferimenti da parte dello Stato e delle Regioni;

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 45.942.974,38.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 34.456.441,07.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2013 ammonta ad Euro 11.486.533,31.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 29.954.602,26 giusta Delibera di G. C. n. 163/2013.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 441.851,01di cui euro 160.688,02 sono stati rimborsati dallo Stato.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 4.879.394,55 e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.; al 31.12.2013 risultano reintegrati destinando una quota dell'anticipazione di tesoreria;

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 63.300.924,42 per 148 giorni.

Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2013 è di Euro 425.397,91 per 108 giorni.

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:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	5.662.882,14*		5.421.118,82	206.273,00
Anno 2012	5.452.382,14*		7.919.177,44	220.442,21
Anno 2013	5.336.482,76*		11.486.533,31	441.851,01**

* a lordo di euro 2.645.028,18 per pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 anni pregressi;

** di cui euro 160.688,02 sono stati rimborsati dallo Stato.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.975.895,34, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	134.018.188,38
Impegni	(-)	126.042.293,04
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**7.975.895,34**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	95.999.249,05
Pagamenti	(-)	86.090.830,16
Differenza	*[A]*	9.908.418,89
Residui attivi	(+)	38.018.939,33
Residui passivi	(-)	39.951.462,88
Differenza	*[B]*	-1.932.523,55
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**7.975.895,34**

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	50.456.232,02
Entrate Titolo II	+	11.530.989,55
Entrtrate Titolo III	+	5.753.099,53
Totale Titoli I, II, III **(A)**	=	67.740.321,10
Spese Titolo I **(B)**	-	56.949.751,41
Rimborso prestiti **(C** parte del Titolo III*	-	3.330.843,04
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	**7.459.726,65**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui	-	1.821.138,70
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		36.500,00
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)** ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	**5.638.587,95**

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	11.797.184,25
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V **(M)**	=	11.797.184,25
Spese Titolo II **(N)**	-	13.683.231,26
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**	+	1.821.138,70
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**	+	64.908,31
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	**0,00**

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

Al titolo V sono affluite entrate derivanti dall'anticipazione ex DL 35/2013 per un importo di euro 2.402.215,70 confluito ad avanzo di amministrazione vincolato per il rimborso pluriennale alla Cassa Depositi e Prestiti.

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	1.831.112,45	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare * ELEZIONI POLITICHE	255.741,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		255.741,00
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	**2.086.853,45**	**255.741,00**
Differenza (A-B)		**1.831.112,45**

Note per le entrate

Tipologie	Importi
avvisi accertamenti ICI anni pregressi	1.831.112,45
elezioni politiche	255.741,00

Note per le spese

Tipologie	Importi
elezioni politiche	255.741,00

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

	Entrate accertate	*Spese impegnate*
Per funzioni delegate dalla Regione	1.534.968,79	922.070,44
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.402.215,70	
Totale	3.937.184,49	922.070,44

La differenza di euro 3.015.144,05 è confluita in avanzo di amministrazione.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	2.104.830,00	1.140.000,00	507.749,44
Riscossione (competenza)	797.759,67	183.500,97	335.706,67

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

anno **2011** 67,98%

anno **2012** 9,21%

anno **2013** 0,00% (contributo utilizzato interamente in c/capitale)

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	2.015.314,56	871.444,72	1.079.663,08
Riscossione (competenza)	613.303,76	502.382,22	558.906,31

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 60 del 23/05/2013 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	347.109,33	367.756,00	503.331,54
Spesa per investimenti	660.547,95*	66.000,00	36.500,00

* questo importo è confluito nell'avanzo di amministrazione 2011 ed è stato applicato con il bilancio di previsione 2012 così come di seguito ripartito:

- Titolo I euro 581.671,95;
- Titolo II euro 78.876,00.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo di** Euro 12.525.062,16, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			5.452.382,14
RISCOSSIONI	15.037.661,61	95.999.249,05	111.036.910,66
PAGAMENTI	25.061.979,88	86.090.830,16	111.152.810,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**5.336.482,76**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			2.691.454,58
RESIDUI ATTIVI	157.931.088,35	38.018.939,33	195.950.027,68
RESIDUI PASSIVI	146.164.957,22	39.951.462,88	186.116.420,10
Differenza			9.833.607,58
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**12.525.062,16**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	8.896.981,24
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.934.795,45
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	693.285,47
	Totale avanzo/disavanzo	**12.525.062,16**

I fondi vincolati sono così suddivisi:

DEVLUZIONE OO.PP. ESERCIZIO 2012	2.235.307,46
REGIONE CAMPANIA - TRASFERIMENTI CONTO 40/2	252.319,83
DEVOLUZIONE OO.PP. ESERCIZIO 2011	42.116,74
FONDO ANT. LIQUIDITA' CASSA DD.PP.	2.402.215,70
FONDO SVAL. CRED. PRIN. CONT. N.2.14 E N.3.45	5.671.396,21
QUOTA IND. PIANO PLURIENNALE PARTE CORRENTE	640.530,67
QUOTA IND. PIANO PLUR. PARTE CAP. D.C. 53/2013	405.051,42
REGIONE CAMPANIA LEA	182.838,66
TOTALE	**11.831.776,69**

L'utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2013 è stato ripartito:

Avanzo vincolato utlilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	64.908,31
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utlizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	**64.908,31**
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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	+	134.018.188,38
Totale impegni di competenza	-	126.042.293,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**7.975.895,34**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	407.079,98
Minori residui attivi riaccertati	-	1.618.999,74
Minori residui passivi riaccertati	+	647.575,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-564.344,38**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.975.895,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-564.344,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		64.908,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		5.048.602,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		**12.525.062,16**

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	9.032.140,66	5.113.511,20	12.525.062,16
di cui:			
Fondi vincolati	7.480.511,48	4.933.090,08	8.896.981,24
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			2.934.795,45
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.551.629,18	180.421,12	693.285,47
TOTALE	9.032.140,66	5.113.511,20	12.525.062,16

Gestione dei residui

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.

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

I risultati del riaccertamento sono riportati nelle seguenti tabelle:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I, II, III	60.981.635,98	9.244.279,55	52.064.128,65	61.308.408,20	-326.772,22
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	111.048.996,50	5.640.923,00	103.868.374,34	109.509.297,34	1.539.699,16
Servizi c/terzi Tit. VI	2.150.037,24	152.459,06	1.998.585,36	2.151.044,42	-1.007,18
Totale	174.180.669,72	15.037.661,61	157.931.088,35	172.968.749,96	1.211.919,76

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I	24.213.863,36	7.873.343,45	15.701.763,81	23.575.107,26	638.756,10
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	135.955.441,48	7.973.881,92	127.973.670,34	135.947.552,26	7.889,22
Rimb. prestiti Tit. III	7.920.411,42	7.919.147,47	1.233,98	7.920.381,45	29,97
Servizi c/terzi Tit. IV	3.784.795,82	1.295.607,04	2.488.289,09	3.783.896,13	899,69
Totale	171.874.512,08	25.061.979,88	146.164.957,22	171.226.937,10	647.574,98

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

- minori residui attivi :accertamenti annullati e/o ridotti per insussistenze, economie, prescrizione;
- minori residui passivi:impegni annullati e/o ridotti per insussistenze, economie.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	11.140.165,40	994.113,81	791.774,38
maggiori/minori residui			
Residui riscossi	664.035,18	35.748,44	
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere	10.476.130,22	958.365,37	791.774,38

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2013, provenienti da anni ante 2009	11.140.165,40
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2013 per residui ante 2009	664.035,18
Sgravi richiesti nell'anno 2013 per residui ante 2009	
Somme conservate al 31/12/2013	10.476.130,22

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	10.476.130,22	4.370.912,38	5.415.978,15	9.824.813,21	9.513.043,50	19.890.816,33	59.491.693,79
di cui Tarsu	3.003.573,54	3.669.310,89	4.542.772,50	6.732.374,63	5.176.394,16	16.995.692,77	40.120.118,49
Attivi Titolo II	699.111,71	960.693,00	913.378,01	1.875.052,73	2.677.161,72	3.801.960,82	10.927.357,99
Attivi Titolo III	958.365,37	181.379,70	457.243,56	2.718.491,25	1.022.374,14	2.749.992,76	8.087.846,78
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	15.517,17		232.518,22	1.335.036,72	288.165,76	415.732,13	2.286.970,00
Attivi Titolo IV	50.545.354,20	1.174.034,05	31.462.115,15	10.591.449,87	125.415,40	11.174.071,80	105.072.440,47
Attivi Titolo V	7.745.623,54		2.224.382,13				9.970.005,67
Attivi Titolo VI	791.774,38	44.355,60	720.944,11	406.188,50	35.322,77	402.097,62	2.400.682,98
TOTALE ATTIVI	**71.216.359,42**	**6.731.374,73**	**41.194.041,11**	**25.415.995,56**	**13.373.317,53**	**38.018.939,33**	**195.950.027,68**
Passivi Titolo I	2.459.753,54	2.231.844,59	2.164.900,86	3.072.026,43	5.773.238,39	14.532.508,97	30.234.272,78
Passivi Titolo II	72.355.654,46	3.186.925,91	36.666.650,51	13.538.973,04	2.225.466,42	12.424.921,14	140.398.591,48
Passivi Titolo III		744,13			489,85	11.499.717,73	11.500.951,71
Passivi Titolo IV	1.462.747,79	366.414,40	241.027,05	333.107,78	84.992,07	1.494.315,04	3.982.604,13
TOTALE PASSIVI	**76.278.155,79**	**5.785.929,03**	**39.072.578,42**	**16.944.107,25**	**8.084.186,73**	**39.951.462,88**	**186.116.420,10**

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione osserva:

in osservanza del principio contabile n.3 lettera D del punto 60 si è proceduto all'acquisizione della documentazione predisposta dai dirigenti e dai responsabili dei diversi settori, prodomica alla rilevazione ed esposizione dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio.

La lettura della tabella "anzianità dei residui" evidenzia la rilevante consistenza dei residui attivi non solo per gli anni precedenti il 2009, ma anche per le successive annualità, con particolare riferimento alle partite di cui al Titolo I e al Titolo IV.

L'analisi, anche campionaria, della documentazione acquisita ha evidenziato l'assenza di anomalie relativamente alla sussistenza del titolo giuridico qual presupposto per il mantenimento dei residui nel conto del bilancio.

Tuttavia, questo Collegio deve ancora una volta rilevare, che la predetta documentazione dovrebbe evidenziare anche cause e circostanze in ordine alla concreta recuperabilità del credito.

Il Collegio sul punto si è già soffermato nella propria relazione sulla proposta di delibera consiliare al rendiconto della gestione dell'esercizio 2012, tenendo anche in considerazione i principi reiteratamente affermati dalla Corte dei Conti.

E' comunque da evidenziare che l'Ente ha proposto di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 per euro 5.671.396,21.

L'organo di revisione ha altresì rilevato che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del Titolo II costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità va quanto previsto dal regolamento contabile dell'Ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	51.569.554,53	50.456.232,02	-1.113.322,51	*-2,16%*
Titolo II	Trasferimenti	12.815.754,70	11.530.989,55	-1.284.765,15	*-10%*
Titolo III	Entrate extratributarie	7.668.830,71	5.753.099,53	-1.915.731,18	*-25%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	259.647.292,40	11.797.184,25	-247.850.108,15	*-95%*
Titolo V	Entrate da prestiti	89.572.629,87	48.345.190,08	-41.227.439,79	*-46%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	12.379.736,00	6.135.492,95	-6.244.243,05	*-50%*
Avanzo di amministrazione applicato		5.113.511,20		-5.113.511,20	-----
Totale		**438.767.309,41**	**134.018.188,38**	**-304.749.121,03**	***-69%***

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	68.908.928,32	56.949.751,41	-11.959.176,91	*-17%*
Titolo II	Spese in conto capitale	279.539.972,02	13.683.231,26	-265.856.740,76	*-95%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	77.938.673,07	49.273.817,42	-28.664.855,65	*-37%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	12.379.736,00	6.135.492,95	-6.244.243,05	*-50%*
Totale		**438.767.309,41**	**126.042.293,04**	**-312.725.016,37**	***-71%***

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.219.001,14	1.197.289,97	1.219.001,14	1.197.289,97
Ritenute erariali	2.720.087,08	2.491.785,98	2.720.087,08	2.491.785,98
Altre ritenute al personale per conto di terzi	885.420,29	848.711,84	885.420,29	848.711,84
Depositi cauzionali	35.197,51	19.381,73	35.197,51	19.381,73
Servizi per conto di terzi	582.199,52	1.392.700,65	582.199,52	1.392.700,65
Fondi per il servizio di economato	243.965,80	154.985,06	243.965,80	154.985,06
Depositi per spese contrattuali	37.805,61	30.637,72	37.805,61	30.637,72

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2013):

- spese elezioni importo 255.741,00
- accantonamento per pignoramenti e procedura di concordato preventivo AMTS importo 467.000,00.

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore a 3 mila abitanti.

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	**si**	

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	50.456,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	11.531,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	5.753,00
	a detrarre E6 Entrate provenienti dall'Unione Europea		-125,00
	E7 ISTAT		-37,00
	E9 gettito Imu art.10 quater D.L.35/2013(inserita dirett.Ministero)		-395,00
	E9bis contr.di solidarietà (inserita dirett.Ministero)		-108,00
E4	**Entrate correnti (E1+E2+E3)**	**Accertamenti (1)**	**67.075,00**
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	5.682,00
E6	Entrate da unione europea	Riscossioni (2)	4.108,00
E7	**Entrate in c/capitale nette (E5-E6)**	**Riscossioni (2)**	**1.574,00**
E8	**ENTRATE FINALI (E4+E7)**		**68.649,00**
S1	**Spese correnti (titolo I)**	**Impegni (1)**	**56.950,00**
	a detrarreS4 Spese relative all'utilizzo di entrate u.e.		-125,00
	S5 ISTAt		-37,00
S1	**Totale spese correnti nette**		**56.788,00**
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	9.232,00
S3	Spese per U.E.)	Pagamenti (2)	1.534,00
S4	**Spese in c/capitale nette (S2-S3)**	**Pagamenti (2)**	**7.698,00**
S5	**SPESE FINALI (S1+S4)**		**64.486,00**
SF	**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)**		**4.163,00**

L'analisi delle voci esposte nella presenta tabella non evidenziano anomalie.

L'Ente ha provveduto a trasmettere al MEF la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	9.660.000,00	18.601.879,45	13.014.365,04	5.587.514,41
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	1.950.000,00		1.831.122,45	- 1.831.122,45
Addizionale IRPEF	5.191.801,00	5.191.801,00	5.191.801,00	-
Imposta di scopo				-
Imposta di soggiorno				-
Altre imposte	3.760.209,20	225.502,43	299.763,48	- 74.261,05
Totale categoria I	*20.562.010,20*	*24.019.182,88*	20.337.051,97	*3.682.130,91*
Categoria II - Tasse				
TOSAP	361.000,00	419.057,00	260.646,00	158.411,00
TARES			16.995.692,77	- 16.995.692,77
Tassa rifiuti solidi urbani	15.812.500,00	15.812.500,00		15.812.500,00
Addizionale erariale Tarsu				-
Recupero evasione Tarsu				-
Tasse per liquidazione anni pregressi	856.722,00			-
Altre tasse	2.027.690,00	1.005.103,68	452.070,78	553.032,90
Totale categoria II	*19.057.912,00*	*17.236.660,68*	17.708.409,55	- *471.748,87*
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	175.000,00	87.500,00	117.000,00	- 29.500,00
Fondo sperimentale riequilibrio	14.928.683,47	13.001.024,52	-	13.001.024,52
Fondo solidarietà comunale			12.293.770,50	- 12.293.770,50
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	*15.103.683,47*	*13.088.524,52*	12.410.770,50	677.754,02
Totale entrate tributarie	***54.723.605,67***	***54.344.368,08***	50.456.232,02	***3.888.136,06***

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMU	500.000,00	1.831.112,45	
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione Tarsu/ T.I.A	400.000,00	-	
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	**900.000,00**	**1.831.112,45**	-

TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 della TARES presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa	16.995.693,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi	16.995.693,00	16.995.693,00
Costi:		
- personale	500.745,00	
- beni e servizi	13.391.791,00	
-trasferimenti e ammortamenti	3.103.157,00	
- altri costi	16.995.693,00	
Totale costi		16.995.693,00

La percentuale di copertura prevista era del 100 %

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	*2012*	*2013*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.148.515,51	1.465.104,68	7.228.042,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.473.475,33	2.418.151,79	2.259.196,78
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.753.545,43	1.586.785,07	1.534.968,79
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	372.091,77	251.188,35	508.781,68
Totale	**6.747.628,04**	**5.721.229,89**	**11.530.989,35**

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Proventi servizi pubblici - cat 1	3.672.761,30	2.344.539,90	3.213.063,09	- 868.523,19
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	1.781.103,95	1.814.080,60	1.700.202,02	113.878,58
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	414.231,09	468.057,53	45.378,41	422.679,12
Utili netti delle aziende - cat 4			29.265,00	- 29.265,00
Proventi diversi - cat 5	3.687.715,38	971.770,55	765.191,01	206.579,54
Totale entrate extratributarie	**9.555.811,72**	**5.598.448,58**	**5.753.099,53**	**- 154.650,95**

Grado di copertura delle tariffe:

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	70.000,00	444.442,00	374.442,00	15,75%	17,59%
Impianti sportivi	97.752,00	124.973,00	27.221,00	78,22%	73,58%
Mattatoi pubblici	-		-		
Mense scolastiche	704.909,00	1.013.123,00	308.214,00	69,58%	38,90%
Musei, pinacoteche, mostre	-		-		
Altri servizi(riposo-teatri,trasp.fun)	445.451,00	785.893,00	340.442,00	56,68%	27,21%
	1.318.112,00	2.368.431,00	1.050.319,00	55,65%	**39,32%**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	2.015.314,56	871.444,72	1.079.663,08

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

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	347.109,33	367.756,00	503.331,54
Spesa per investimenti	660.547,95*	66.000,00	36.500,00

* questo importo è confluito nell'avanzo di amministrazione 2011 ed è stato applicato con il bilancio di previsione 2012 così come di seguito ripartito:

- Titolo I euro 581.671,95;
- Titolo II euro 78.876,00.

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

	importo
Residui attivi al 01/01/2013	1.976.825,75
residui riscossi nel 2013	105587,88
residui eliminati	
residui (da residui al 31/12/2013)	1.871.237,87
residui della competenza	520756,77
	2.391.994,64

Utilizzo plusvalenze

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

La vendita di beni immobili ha generato incassi in conto residui per euro 198.294,61 e in merito non sono state rilevate plusvalenze.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono *diminuite* di Euro 113.878,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

Residui attivi al 1/1/2013	**1.224.697,84**
Residui riscossi nel 2013	**117.384,22**
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	**1.107.313,62**

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2011	2012	2013
01 -	Personale	15.158.739,23	14.998.103,54	14.282.606,40
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	532.155,98	1.009.875,34	438.115,71
03 -	Prestazioni di servizi	31.550.638,62	34.291.204,96	32.663.904,74
04 -	Utilizzo di beni di terzi	524.736,73	535.593,22	521.707,44
05 -	Trasferimenti	1.355.873,23	1.321.322,65	3.209.039,59
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.217.529,01	4.275.648,85	4.247.977,11
07 -	Imposte e tasse	1.000.448,25	1.085.228,16	1.018.408,82
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.312.073,87	1.182.428,64	567.991,60
	Totale spese correnti	**57.652.194,92**	**58.699.405,36**	**56.949.751,41**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	14.998.103,54	14.282.606,40
spese incluse nell'int.03	237.503,63	101.232,55
irap	1.034.829,93	911.376,59
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	1.945.321,69	1.874.118,15
totale spese di personale	14.325.115,41	13.421.097,39

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	10.763.158,27
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	81.529,85
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	5.691,86
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	84.702,70
6) 110 COMMA 1 E 2	254.342,55
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.840.181,04
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	911.376,59
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	354.232,68
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	15.295.215,54

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.463.322,80
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 violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	292.137,70
10) incentivi recupero ICI	110.000,00
11) diritto di rogito	8.657,65
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	1.874.118,15

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 22/10/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 08/05/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	1.472.664,22	1.438.935,60
Risorse variabili	42.771,78	
Totale	1.515.436,00	1.438.935,60
Percentuale sulle spese intervento 01	10,10	10,07

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono

improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune,con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2011	*2012*	*2013*
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	422	399	392

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2011: 43,99 %

Rendiconto 2012: 39,92%

Previsioni 2013: (dati per il Ministero): 36,75

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Dall'analisi del conto di bilancio non risultano incarichi e spese relative alle tipologie di:

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

STUDIO, RICERCHE E CONSULENZE

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
CERA LIQUIDA	ANN. NASCITA SAN PIO	262,80
FIORI	CENTENARIO FICOCIELLO	30,00
FIORI	CENTENARIO DE GENNARO	35,00
FIORI	CENTENARIO COLAVOLPE	50,00
COPPA	MANIFESTAZIONE CACCIA S.ANNA	50,00
COPPA	TORNEO PASQUA	99,00
COPPA	MANIF. SCHERMA	50,00
COPPA	MANIF. NATALIZIA	50,00
COPPA	MANIF. BASKET	150,00
COPPA	MANIF. SUMMER BASKET	150,00
COPPA	MANIF. MEMORIAL PETITO	99,99
COPPE E MEDAGLIE	TORNEO NAT. CALCIO	148,84
COPPE E MEDAGLIE	TORNEO NAT. BOCCE	198,86
COPPA E TROFEO	MANIF. SPORT. MEM. E. DATTILO	50,00
TARGHE	CONC. SCOL. LETT. S.LUCIA	60,00
TARGHE	TORNEO NAT. PIETRO L.	66,00
TARGHE E COPPA	TORNEO NAT. CALCIO A 5	150,00
TROFEO CON TARGHETTA	FESTA DELL'ACCOGLIENZA	150,00
TROFEI E MEDAGLIE	TORNEO NAT. CALCIO A 5	198,86
TROFEI E TARGHE	TORNEO DI BOCCE	250,00
TARGA	SEMINARIO DI STUDIO	80,00
ANFORA DECORATA	ANN. NASCITA SAN PIO	302,50
TARGA	TERNEO DI PALLAMANO	99,00
SERVIZI PER MINUTE SPESE	INCONTRI ISTITUZIONALI	376,80
SPESE OSPITALITA'	DELETA BENEVENTUM	300,00
60 MED. CON INCISIONE	MANIF. PALLAMANO	160,00
70 ATTESTATI	MANIF. ELITE DANCE	100,43
Totale delle spese sostenute		**3.718,08**

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	*Previsioni defintivie*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
279.539.972,02	279.539.972,02	13.683.231,26	- 265.856.740,76	-95,1%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	64.908,31		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	1.821.138,70		
Totale		*1.886.047,01*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi regionali			
- oneri di urbanizzazione	57.749,44		
- altri mezzi di terzi	11.739.434,81		
Totale		*11.797.184,25*	
Totale risorse			13.683.231,26
Impieghi al titolo II della spesa			

Indebitamento

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

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	4.217.529,01	4.275.648,85	3.806.126,10
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	**70.602.763,47**	**71.085.629,18**	**71.027.045,43**
Livello indebitamento (H=C/G)	=	**6,07%**	**6,51%**	**5,36%**

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	85.551	81.805	87.154
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	3.746	4.147	3.331
Estinzioni anticipate(1)			
Altre variazioni +/- (2)		9.496	2.398
Totale fine anno	**81.805**	**87.154**	**86.221**

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva che:

l'Ente non ha contratto alcun mutuo per finanziare le spese in conto capitale; ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di liquidità (ex D.L. 35/2013 convertito dalla Legge 06/06/2013 n.64) ricevendo dalla Cassa Depositi e Prestiti la somma di euro 2.402.215,70.

ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

1.Denominazionesociale: **A.S.I.A. Spa (Azienda Servizi Igiene ambientale – Benevento)**

2. Forma giuridica: X Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 29/12/1995

4. Attività svolta: Raccolta rifiuti solidi urbani

Con riferimento alla situazione contabile redatta al 31/12/2013 si evidenzia:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):		100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):		1.396.453
a)	valore nominale singola quota:	euro 5
b)	numero singole quote possedute:	24.000
c)	valore capitale sociale:	120.000
d)	valore patrimonio netto:	1.396.453
e)	numero totale quote sociali (c/a):	24.000
f)	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati	Situazione contabile al 31/12/2013

7. Nel 2013 la società è stata ricapitalizzata: ☐SI XNO

8. La società nel 2013 non si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile

9. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società:

		Importo consuntivo 2013	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi	12.269.632,84	Fondi comunali

1.Denominazionesociale: **A.M.T.S. Spa (Azienda Mobilità Trasporti Sannio)**

2. Forma giuridica: X Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/1998

4. Attività svolta: Ttrasporto pubblico locale e gestione parcheggi

Con riferimento alla situazione contabile redatta al 31/12/2013 si evidenzia:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	

a)	valore nominale singola quota:	euro 5
b)	numero singole quote possedute:	36.549
c)	valore capitale sociale:	182.745
d)	valore patrimonio netto:	-3.099.371,93
e)	numero totale quote sociali (c/a):	36.549
f)	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati	Situazione contabile al 31/12/2013

7. Nel 2013 la società è stata ricapitalizzata: ☐SI XNO

8. La società è stata ammessa alla procedura di Concordato Preventivo ex art. 160 ss. Legge Fallimentare;

9. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2013	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi	4.735.554,93	
	Di cui:	3.100.549,93	Fondi comunali
		1365.005,00	Fondi Regione Campania

1. Denominazionesociale: **GE.SE.SA Spa (Gestione Servizi Sannio)**
2. Forma giuridica: X Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 20/03/1992
4. Attività svolta: Gestione rete idrica

Con riferimento alla situazione contabile redatta al 31/12/2013 si evidenzia:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):		39,68%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):		637.032
a)	valore nominale singola quota:	51,65
b)	numero singole quote possedute:	4.000
c)	valore capitale sociale:	520.632
d)	valore patrimonio netto:	1.605.423
e)	numero totale quote sociali (c/a):	10.080
f)	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati	Bilancio al 31/12/2013

7. Nel 2013 la società è stata ricapitalizzata: ☐SI XNO

8. La società nel 2013 non si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile;

9. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2013	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi	1.501.611,72	Fondi comunali

Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal Comune

Il Collegio prende atto che con deliberazione n. 52 del 09/05/2013 la Giunta Comunale ha disposto "che il controllo analogo sugli organismi in house del Comune di Benevento venga esercitato dai dirigenti dei settori competenti per materia e dal dirigente del settore finanze sulla base degli indirizzi della Giunta, nell'ambito delle funzioni ad esse attribuite, secondo il documento allegato alla medesima deliberazione e, comunque, secondo la normativa vigente pro-tempore".

Il Collegio raccomanda che l'ufficio partecipazioni trovi nel più breve tempo possibile la sua efficiente organizzazione e che tutti i rapporti oggetto di verbalizzazione con le società partecipate vengano tempestivamente trasmessi anche all'organo di revisione al fine di consentire un valida azione di controllo concomitante tra i bilanci previsionali, le situazioni contabili infrannuali e i rendiconti consuntivi delle stesse.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto.
Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Debiti fuori bilancio

In merito si richiama la circostanza che il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale adottato con delibera consiliare n. 7 del 06/02/2013 ai sensi della Legge 213/2012, esponeva debiti fuori bilancio e passività potenziali per un ammontare complessivo di euro 34.676.782,07.

Successivamente con delibera consiliare sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) dell'art. 194 del TUEL per complessivi euro 18.005.033,46.

I dirigenti dell'ente hanno provveduto a trasmettere al Collegio la certificazione dei debiti fuori bilancio sorti nell'anno 2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta 3 (tre) 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.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente i parametri complessivi.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere e l'Economo hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti

ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013
A	*Proventi della gestione*	*73.417.120,29*	*67.507.616,16*
B	*Costi della gestione*	*63.029.922,43*	*62.905.719,08*
	Risultato della gestione	**10.387.197,86**	**4.601.897,08**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*- 74.767,18*	*29.265,00*
	Risultato della gestione operativa	**10.312.430,68**	**4.631.162,08**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*- 3.807.591,32*	*- 4.202.598,70*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*- 7.270.291,71*	*45.161,34*
	Risultato economico di esercizio	**- 765.452,35**	**473.724,72**

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei proventi tributari (euro 3.888.136,06);
- riduzione dei proventi diversi (euro 8.452.738,63).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 428.173,38 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 6.076.665,98 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2012	2013
Plusvalenze da alienazione	1.949.844,00	2.492.874,52
Insussistenze del passivo di cui: - per minori debiti di funzionamento - per minori conferimenti - per (da specificare)	4.065.940,33	639.655,79
Sopravvenienze attive di cui: - per maggiori crediti - per donazioni ed acquisizioni gratuite - per (da specificare)	2.519.224,38	407.079,96
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	**8.535.008,71**	**3.539.610,27**
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		938,50
Oneri straordinari di cui: - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) - da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	2.182.428,64	567.991,60
Insussistenze dell'attivo di cui: - per minori crediti - per riduzione valore immobilizzazioni - accantonamento per svalutazione crediti - per (da specificare)	3.022.575,95 10.600.925,83	2.845.746,50 79.772,33
Soppravvenienze passive - per (da specificare)		

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;
- 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 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 31/12/2012 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	1.049.509,23	502.187,78	234.670,47	1.786.367,48
Immobilizzazioni materiali	268.936.936,44	8.723.505,44	-8.722.329,62	268.938.112,26
Immobilizzazioni finanziarie	6.943.771,22		200.100,91	7.143.872,13
Totale immobilizzazioni	**276.930.216,89**	**9.225.693,22**	**- 8.287.558,24**	**277.868.351,87**
Rimanenze				-
Crediti	174.629.238,96	23.190.823,99	-1.369.981,29	196.450.081,66
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	2.807.353,96	-115.899,38		2.691.454,58
Totale attivo circolante	*177.436.592,92*	*23.074.924,61*	*- 1.369.981,29*	199.141.536,24
Ratei e risconti	22.612,08		4.361,33	26.973,41
Totale dell'attivo	**454.389.421,89**	**32.300.617,83**	**- 9.653.178,20**	**477.036.861,52**
Conti d'ordine	*135.955.094,32*	4.451.039,22	*- 7.889,62*	**140.398.243,92**
Passivo				
Patrimonio netto	165.190.496,00	10.835.805,61	- 10.362.080,89	165.664.220,72
Conferimenti	166.125.649,87	11.796.934,25	1.511.303,28	179.433.887,40
Debiti di finanziamento	87.153.858,75	- 928.627,34	- 4.683,27	86.220.548,14
Debiti di funzionamento	32.018.471,50	10.239.735,78	- 638.786,07	41.619.421,21
Debiti per anticipazione di cassa		-	29,97	29,97
Altri debiti	3.900.945,77	356.769,53	- 158.931,25	4.098.784,05
Totale debiti	123.073.276,02	9.667.877,97	- 802.400,59	131.938.753,40
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	**454.389.421,89**	**32.300.617,83**	**- 9.653.178,20**	**477.036.861,52**
Conti d'ordine	*135.955.094,32*	*4.451.039,22*	*- 7.889,62*	*140.398.243,92*

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio *rappresenta* la situazione patrimoniale dell'ente al 31/12/2013.

- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	Non pervenuto dal competente settore
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 2013 Non pervenuto dal competente settore
Immobilizzazioni finanziarie	2013
Conferimenti	2013
Debiti di finanziamento	2013
Altri	2013

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	8.723.505,44	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		8.722.329,62

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Relativamente ai beni mobili, si rileva che l'Ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Quest'ultimo è stato invece redatto analiticamente con riferimento ai beni immobili.

B II Crediti

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

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

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;

C 2. Debiti di funzionamento

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

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il Collegio prende atto che, nonostante l'invito già espresso nella relazione al consuntivo 2012, l'Ente non ha ancora provveduto alla nomina della struttura operativa per il controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente non ha adottato nell'esercizio 2013 un nuovo piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione e al contenimento delle spese.

Pertanto, resta in vigore il piano adottato nel corso dell'esercizio 2012 con delibera di G.C. n. 44 del 29.032012.

CRITICITA', RILIEVI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

Il Collegio espone i seguenti fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2013:

1. La Sezione Regionale della Corte dei Conti per la Campania, in data 29 maggio 2014, deliberava "il diniego del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Benevento (BN), valutandone la non congruenza ai fini del riequilibrio (art. 243-quater, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000)".
2. La Giunta Comunale, con atto del 13/06/2014, deliberava "di prendere atto del provvedimento in Camera di Consiglio del 29/05/2014 con la quale la Corte dei Conti, sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha deliberato il diniego del Piano di Riequilibrio Finanziario approvato dal C.C. con deliberazione n. 7 del 06/02/2013; di formulare indirizzi al dirigente del settore Gestione Economica, affinché, di intesa con il dirigente dell'ufficio avvocatura, sia predisposta e presentata impugnativa avverso alla suddetta deliberazione della Corte dei Conti, nei termini di cui all'art. 243 quater, comma 5, del T.U. 267/2000; di formulare, altresì, indirizzi al dirigente del settore gestione economica affinché , d'intesa con tutti gli altri dirigenti interessati e sotto la sovraintendenza ed il coordinamento del Segretario Generale, sia predisposta e presentata al Consiglio Comunale un nuovo Piano di Riequilibrio, secondo le modalità indicate nell'art. 1, comma 573 bis, della Legge 27/12/13 n. 147, dopo averne verificato l'esistenza dei presupposti secondo quanto contenuto nel provvedimento ora citato;..."
3. Con posta certificata acquisita al protocollo dell'Ente al numero 49903 del 24/06/2014, la Cassa Depositi e Prestiti comunicava la concessione all'Ente dell'anticipazione per un importo complessivo di euro 15.000.000 al tasso di interesse del 2,274% nominale annuo e con scadenza al 31/05/2043.

Relativamente alle criticità, il Collegio richiama quanto già evidenziato nella sezione residui della presente relazione con particolare riguardo alla:

- necessità di una azione di controllo sulle cause che caratterizzano il ritardo della riscossione dei crediti;
- necessità di concertare con la società incaricata alla riscossione ogni utile iniziativa per accelerare i tempi della riscossione e di acquisire periodicamente una dettagliata relazione sulle azioni esecutive intraprese o da intraprendere al fine di poter valutare la sussistenza dei requisiti per il mantenimento nel conto del bilancio dei residui;
- necessità della nomina dell'organismo di controllo di gestione al fine di monitorare l'andamento dell'azione amministrativa con particolare riguardo al rapporto tra impegni assunti ed opere e progetti effettivamente realizzati;
- necessità di intensificare i controlli sulla gestione delle società partecipate ribadendo ancora una volta che le stesse predispongano dei bilanci preventivi e controlli

periodici tra gli obiettivi predefiniti e quelli realizzati. In particolare si ravvisa la necessità che vengano tempestivamente predisposti i relativi contratti di servizio procedendo al termine dell'esercizio finanziario ad un'ultima erogazione a pareggio del bilancio, il tutto finalizzato ad evitare l'irrazionale determinazione di risultati di esercizio sottoposti a tassazione.

Per quanto attiene ai rilievi, il Collegio evidenzia che la maggior parte delle relazioni sui residui fatte pervenire dai vari settori interessati, riportano la sussistenza dei titoli giuridici a supporto dell'esistenza del credito, ma non delle effettive condizioni di riscuotibilità degli stessi.

In merito alle proposte, i sottoscritti ritengono che:

1. sia necessario operare sull'organizzazione del servizio tributi dell'Ente al fine di verificare l'adeguatezza della struttura dell'ufficio per garantire non solo la gestione ordinaria, ma sviluppare anche un'azione di accertamento per il recupero dell'evasione;
2. sia necessario intensificare la trasmissione dei flussi informativi dell'azione amministrativa al fine di consentire un adeguato controllo preventivo e concomitante e non solo "ex post" proprio del bilancio sia previsionale che consuntivo.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra esposto, richiamando in particolare:

1. la sussistenza di debiti fuori bilancio sorti nell'esercizio 2013 (verosimilmente riconducibili nel nuovo piano di riequilibrio ex Legge 147/2013);
2. l'assenza della motivazione sull'effettiva riscuotibilità di parte dei residui;

il Collegio, pur non riscontrando irregolarità nella redazione del progetto di rendiconto esercizio finanziario 2013, esprime il seguente giudizio finale:

Parere Favorevole

- con eccezione relativamente alla parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, proponendo che lo stesso sia interamente vincolato in funzione dell'esistenza di debiti fuori bilancio giuridicamente sorti nell'esercizio 2013;

- con raccomandazione di acquisire ogni utile informazione, nel più breve tempo possibile, sulla sussistenza del requisito di riscuotibilità di parte dei crediti avente marcata anzianità di formazione, non mancando di evidenziare che per l'esercizio in corso parte consistente dell'avanzo di amministrazione è già stato vincolato al Fondo Svalutazione Crediti per un importo pari ad euro 5.671.396,21.

L'ORGANO DI REVISIONE