

Comune di SAONARA

Provincia di PADOVA

**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

CALLEGARO ACHILLE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Analisi del conto del bilancio	12
Analisi delle principali poste	14
Entrate Tributarie	14
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
Entrate Extratributarie	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	17
Proventi dei beni dell'ente	18
Spese correnti	19
Spese per il personale	19
Contrattazione integrativa	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
Spese in conto capitale.....	22
Servizi per conto terzi	23
Indebitamento e gestione del debito	23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	25
Contratti di leasing	25
Analisi della gestione dei residui.....	25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	28
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	28
Rapporti con organismi partecipati	28
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	28
Tempestività pagamenti	28
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	29
Resa del conto degli agenti contabili	29
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	29
CONTO ECONOMICO	31
CONTO DEL PATRIMONIO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35

RENDICONTI DI SETTORE.....	35
Referto controllo di gestione	35
Piano triennale di contenimento delle spese	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Callegaro Achille, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 14.05.2012;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 03.04.2013, 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);
- delibera dell'organo consiliare n. 49 del 23.09.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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);
- prospetto dell'inventario generale in fase di aggiornamento (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2013, non ancora definitivo, del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione approvata con delibera GC n. 65 del 20.06.2013 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 22.04.1997;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il sistema di contabilità semplificata – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 17;
- ◆ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.09.2013, con delibera n. 49;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 607 reversali e n. 2090 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, banca Cassa di Risparmio del Veneto, 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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.766.934,14
Riscossioni	1.030.280,90	5.047.680,00	6.077.960,90
Pagamenti	2.404.242,89	4.197.740,17	6.601.983,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.242.911,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.242.911,98

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

Tab. 2

	2011	2012	2013
Disponibilità	1.754.141,56	1.766.934,14	1.242.911,98
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 27.947,22 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	6.707.931,54	6.282.859,91	6.318.813,05
Impegni di competenza	6.697.401,07	6.350.339,75	6.290.865,83
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	10.530,47	-67.479,84	27.947,22

così dettagliati:

		Tab. 5	2013
Riscossioni	(+)		5.047.680,00
Pagamenti	(-)		4.197.740,17
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	849.939,83
Residui attivi	(+)		1.271.133,05
Residui passivi	(-)		2.093.125,66
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-821.992,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	27.947,22

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	4.667.229,10	4.876.390,03	3.718.813,58
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	513.853,92	276.520,00	1.195.525,83
Entrate titolo III	451.535,77	394.685,76	495.052,05
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.632.618,79	5.547.595,79	5.409.391,46
Spese titolo I (B)	5.563.059,80	5.392.751,46	5.143.137,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	261.973,00	299.970,00	231.186,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-192.414,01	-145.125,67	35.067,48
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) (E)	85.212,58	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	150.000,00	93.066,17	0,00
Contributo per permessi di costruire	150.000,00	93.066,17	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:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	42.798,57	-52.059,50	35.067,48

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	684.298,31	390.989,78	527.560,43
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	684.298,31	390.989,78	527.560,43
Spese titolo II (N)	481.363,86	313.343,95	534.680,39
Differenza di parte capitale (P=M-N)	202.934,45	77.645,83	-7.119,96
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	150.000,00	93.066,17	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	0,00	15.420,34	10.212,44
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	52.934,45	0,00	3.092,48

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	616,00	616,00
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 e oneri	527.560,43	527.560,43
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)	34.319,76	34.319,76
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	562.496,19	562.496,19

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

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	108.687,81
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	68.639,52
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	177.327,33
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	32.788,31
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	49.812,39
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	82.600,70
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	94.726,63

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 165.543,31, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.766.934,14
RISCOSSIONI	1.030.280,90	5.047.680,00	6.077.960,90
PAGAMENTI	2.404.242,89	4.197.740,17	6.601.983,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.242.911,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.242.911,98
RESIDUI ATTIVI	1.236.565,09	1.271.133,05	2.507.698,14
RESIDUI PASSIVI	1.491.941,15	2.093.125,66	3.585.066,81
<i>Differenza</i>			-1.077.368,67
Avanzo (+) di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			165.543,31

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	15.420,34	10.212,44	165.543,31
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale	15.420,34	10.212,44	79.178,44
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			86.364,87

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

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
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		10.212,44			0,00	10.212,44
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	10.212,44	0,00	0,00	0,00	10.212,44

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	6.318.813,05
Totale impegni di competenza (-)	6.290.865,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA	27.947,22

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	64.077,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	191.461,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	127.383,65

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	27.947,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	127.383,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.212,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	165.543,31

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

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.667.229,10	4.876.390,03	3.718.813,58
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	513.853,92	276.520,00	1.195.525,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	451.535,77	394.685,76	495.052,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	684.298,31	390.989,78	527.560,43
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	391.014,44	344.274,34	381.861,16
Totale Entrate		6.707.931,54	6.282.859,91	6.318.813,05

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.563.059,80	5.392.751,46	5.143.137,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	481.363,86	313.343,95	534.680,39
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	261.972,82	299.970,00	231.186,30
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	391.004,59	344.274,34	381.861,16
Totale Spese		6.697.401,07	6.350.339,75	6.290.865,83

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	10.530,47	-67.479,84	27.947,22
Avanzo di amministrazione applicato (B)	85.212,58	15.420,34	10.212,44
Saldo (A) +/- (B)	95.743,05	-52.059,50	38.159,66

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	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	4.142
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)	647
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)	350
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	297
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	-126
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	171
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)	171
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.371
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	528
Totale entrate finali	5.899
impegni titolo I al netto esclusioni	5.143
pagamenti titolo II al netto esclusioni	514
Totale spese finali	5.657
Saldo finanziario di competenza mista (B)	242
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-71

L'ente ha provveduto in data 29.03.2014 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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.099.318,81	1.997.145,77	843.974,78
I.C.I. recupero evasione	75.000,00	177.242,97	110.026,01
Imposta comunale sulla pubblicità	51.816,91	51.674,00	73.370,25
Addizionale I.R.P.E.F.	623.046,69	760.000,00	900.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	738.574,57	6.670,14	11.719,81
Totale categoria I	2.587.756,98	2.992.732,88	1.939.090,85
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)		1.204.395,00	1.122.137,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.185.972,00		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	3.875,91	1.984,81	
Totale categoria II	1.189.847,91	1.206.379,81	1.122.137,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.049,77	3.502,13	1.351,93
Fondo sperimentale di riequilibrio		673.775,21	
Fondo solidarietà comunale			656.233,80
Altri tributi propri	882.574,44		
Totale categoria III	889.624,21	677.277,34	657.585,73
Totale entrate tributarie	4.667.229,10	4.876.390,03	3.718.813,58

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	108.687,81	90,57%	108.687,81	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	120.000,00	108.687,81	90,57%	108.687,81	100,00%

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

Tab. 17

		2011	2012	2013
Accertamento		75.000,00	120.000,00	108.687,81
Riscossione (competenza)		58.370,82	135.692,07	108.687,81
Riscossione (residui)	Anno - 1	8.013,00	16.629,18	
	Anno - 2			
	Anno - 3			

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico presunto dell'esercizio 2013 (l'ente gestore non ha ancora fornito il definitivo) del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Tab. 18

Ricavi:			
- da tassa		1.122.137,00	
- da addizionale		0,00	
- da raccolta differenziata		0,00	
- altri ricavi		0,00	
Totale ricavi			1.122.137,00
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		134.000,00	
- raccolta differenziata		480.000,00	
- trasporto e smaltimento		308.000,00	
- altri costi		200.137,00	
Totale costi			1.122.137,00
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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	863.445,16	100,00%
Residui riscossi nel 2013	621.755,35	310,66%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	241.689,81	120,76%
Residui della competenza	674.608,00	
Residui totali	916.297,81	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
414.313,29	250.200,65	420.483,31

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	150.000,00	36,20%	
2012	93.066,66	37,20%	
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			

Non sono presenti in bilancio somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	232.444,50	79.957,05	1.029.882,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	274.926,42	195.598,60	164.977,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.483,00	964,35	666,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	513.853,92	276.520,00	1.195.525,83

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

Tab. 24

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	263.290,00	172.596,57	212.844,67
Proventi dei beni dell'ente	84.789,85	91.924,57	147.588,83
Interessi su anticip.ni e crediti	3.883,25	3.728,48	1.497,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	99.572,67	126.436,14	133.120,66
Totale entrate extratributarie	451.535,77	394.685,76	495.052,05

Tra i proventi diversi la voce più importante è determinata dagli introiti e rimborsi diversi dell'amministrazione € 52.924,88. In questa categoria è prevista la risorsa relativa ai rimborsi rete idrica per € 46.308,41.

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.

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
77.145,40	75.200,26	68.639,52

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	77.145,40	75.200,26	68.639,52
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2013	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	10.090,57	
Residui totali	10.090,57	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 55.664,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 in quanto sono stati contabilizzati fitti attivi relativi a mancati incassi per locazione locali azienda socio sanitaria.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.113,52	100,00%
Residui riscossi nel 2013		0,00%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.113,52	100,00%
Residui della competenza	2.078,70	
Residui totali	3.192,22	

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	1.298.734,21	1.207.105,08	1.198.558,33
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	213.178,92	191.407,57	123.703,50
03 - Prestazioni di servizi	2.801.464,84	2.820.899,44	2.837.184,72
04 - Utilizzo di beni di terzi	28.173,65	19.745,79	16.813,67
05 - Trasferimenti	856.020,27	792.545,53	646.916,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	202.963,26	189.112,93	173.377,48
07 - Imposte e tasse	105.753,20	101.879,63	96.771,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	56.771,45	70.055,49	49.812,39
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	5.563.059,80	5.392.751,46	5.143.137,98

Spese per il personale

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

Tab. 32

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	1.207.105,08	1.198.558,33
spese incluse nell'int.03	50.811,00	42.403,83
irap	79.069,00	76.262,98
altre spese incluse	32.558,00	34.252,00
Totale spese di personale	1.369.543,08	1.351.477,14
spese escluse	212.488,00	208.540,38
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.157.055,08	1.142.936,76
Spese correnti	5.392.751,46	5.143.137,98
Incidenza % su spese correnti	25,40%	26,28%

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		899.062,61
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		20.200,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		3.341,52
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		29.529,72
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		69.529,72
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		237.713,62
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
14	IRAP		69.896,20
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		16.541,83
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		3.332,00
18	Altre spese (specificare):		2.330,00
Totale			1.351.477,22

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		18.219,63
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		3.332,00
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		122.590,32
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		26.325,71
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		7.993,12
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		4.015,43
10	Incentivi recupero ICI		15.588,22
11	Diritto di rogito		5.434,82
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)		5.041,14
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)		
Totale			208.540,39

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	43.905,00	43.670,34	41.544,00
Risorse variabili	24.988,00	23.914,31	22.043,64
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		7.962,67	5.305,69
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	68.893,00	75.547,32	68.893,33
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	5,3046%	6,2586%	5,7480%

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 173.377,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,98%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,08%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
996.900,00	1.101.012,44	534.680,39	-566.332,05	-51,44%

La minore spesa impegnata è da imputarsi al mancato avvio della procedura di sistemazione della palestra di Saonara.

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		7.119,96	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse		527.560,43	
<i>Parziale</i>			<u>534.680,39</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>0,00</u>
Totale risorse			<u>534.680,39</u>
Impieghi al titolo II della spesa			534.680,39

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	97.101,49	97.400,07	97.101,49	97.400,07
Ritenute erariali	217.511,37	239.179,19	217.511,37	239.179,19
Altre ritenute al personale c/terzi	16.399,18	16.914,02	16.399,18	16.914,02
Depositi cauzionali	2.500,00		2.500,00	
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	762,30	18.367,88	762,30	18.367,88
Totali	344.274,34	381.861,16	344.274,34	381.861,16

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

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	97.101,49	97.400,07	97.101,49	97.350,68
Ritenute erariali	217.511,37	239.172,67	217.511,37	239.179,19
Altre ritenute al personale c/terzi	16.399,18	16.914,02	16.399,18	16.914,02
Depositi cauzionali	3.250,00		1.000,00	
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	558,02	51.145,33	4.049,10	11.016,09
Totali	344.820,06	414.632,09	346.061,14	374.459,98

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	4,65%	3,43%	3,08%

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

Tab. 41

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.038.732,00	3.776.759,00	3.476.789,00	3.245.603,00	2.964.042,00	2.678.258,00
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	-261.973,00	-264.199,00	-231.186,00	-281.561,00	-285.784,00	-290.071,00
Estinzioni anticipate (-)		-35.771,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	3.776.759,00	3.476.789,00	3.245.603,00	2.964.042,00	2.678.258,00	2.388.187,00
Nr. Abitanti al 31/12	10.203,00	10.274,00	10.264,00			
Debito medio per abitante	370,16	338,41	316,21			

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	202.963,26	189.112,93	173.377,48	176.493,00	179.140,00	181.827,00
Quota capitale	261.973,00	299.970,00	231.186,00	281.561,00	285.784,00	290.071,00
Totale fine anno	464.936,26	489.082,93	404.563,48	458.054,00	464.924,00	471.898,00

L'Ente NON è ricorso all'indebitamento ma ha fatto fronte alle spese in conto capitale con fondi propri:

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	470.165,17
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	41.927,22
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	2.588,00
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	20.000,00
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	534.680,39

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha ottenuto 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.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha mai utilizzato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013,.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.079.198,34	834.859,04	95,57	244.243,73	22,63%	1.003.835,59	1.248.079,32
Titolo II	53.162,66	36.389,73	12.292,93	4.480,00	8,43%	166.592,42	171.072,42
Titolo III	244.851,82	126.097,68	21.932,72	96.821,42	39,54%	100.541,52	197.362,94
Gest. Corrente	1.377.212,82	997.346,45	34.321,22	345.545,15	25,09%	1.270.969,53	1.616.514,68
Titolo IV	850.738,62		1,76	850.736,86	100,00%		850.736,86
Titolo V	40.216,08			40.216,08	100,00%		40.216,08
Gest. Capitale	890.954,70	0,00	1,76	890.952,94	100,00%	0,00	890.952,94
Servizi c/terzi Tit. VI	62.756,01	32.934,45	29.754,56	67,00	0,11%	163,52	230,52
Totale	2.330.923,53	1.030.280,90	64.077,54	1.236.565,09	53,05%	1.271.133,05	2.507.698,14

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.185.361,92	1.485.636,17	58.547,27	641.178,48	29,34%	1.996.040,57	2.637.219,05
C/capitale Tit. II	1.773.971,69	918.606,72	12.199,92	843.165,05	47,53%	89.683,91	932.848,96
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	128.311,62		120.714,00	7.597,62	5,92%	7.401,18	14.998,80
Totale	4.087.645,23	2.404.242,89	191.461,19	1.491.941,15	36,50%	2.093.125,66	3.585.066,81

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-34.321,22
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-1,76
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-29.754,56
Minori residui attivi	-64.077,54
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	58.547,27
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	12.199,92
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	120.714,00
Minori residui passivi	191.461,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	127.383,65

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	58.451,70
Gestione in conto capitale	-22.121,30
Gestione servizi c/terzi	90.959,44
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	127.289,84

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono state giustificate dai responsabili e allegate alla determinazione di riaccertamento.

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

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012		0	0	701109,17	0
Residui riscossi		0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati		0	0	1,76	0
Residui da riscuotere al 31/12/2013		0	0	701107,41	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio residui attivi per euro 64.077,54. Ha iscritto nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi la somma di € 720,00.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2006
- residuo euro 758.837,20
- Trattasi di Contributo regionale su fondo di rotazione opere di urbanizzazione. In merito si ritiene che

nel corso del 2014 possa essere eliminato il residuo attivo e passivo corrispondente in modo da evidenziare unicamente la somma che rimane da restituire alla Regione del Veneto.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi con specificazione delle cause allegata alla determinazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

L'organo di revisione ha ottenuto un'informativa relativa alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate, ha comunque provveduto ad asseverare quelli riferiti al 31.12.2012.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I			2.553,92		241.689,81	1.003.835,59	1.248.079,32
di cui Tarsu					241.689,81	674.608,00	916.297,81
di cui F.S.R o F.S.						36.728,96	36.728,96
Titolo II				4.480,00		166.592,42	171.072,42
di cui trasf. Stato						134.519,81	134.519,81
di cui trasf. Regione						12.072,61	12.072,61
Titolo III			207,87	67.305,25	29.308,30	100.541,52	197.362,94
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			207,87			2.078,70	2.286,57
di cui sanzioni CdS						10.090,57	10.090,57
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	2.761,79	71.785,25	270.998,11	1.270.969,53	1.616.514,68
Titolo IV	679.264,35			171.472,51			850.736,86
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	21.846,58		18.369,50				40.216,08
Tot. Parte capitale	701.110,93	0,00	18.369,50	171.472,51	0,00	0,00	890.952,94
Titolo VI					67,00	163,52	230,52
Totale Attivi	701.110,93	0,00	21.131,29	243.257,76	271.065,11	1.271.133,05	2.507.698,14
PASSIVI							
Titolo I	11.982,25	8.679,89	80.537,82	27.128,87	512.849,65	1.996.040,57	2.637.219,05
Titolo II	773.866,44	13.279,60	12.974,92	32.562,71	10.481,38	89.683,91	932.848,96
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.857,62	1.990,00		2.250,00	1.500,00	7.401,18	14.998,80
Totale Passivi	787.706,31	23.949,49	93.512,74	61.941,58	524.831,03	2.093.125,66	3.585.066,81

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. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
5.632.618,79	5.547.595,79	5.409.391,46
0,00%	0,00%	0,00%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Viene riferito il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta il parametro n. 4 di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato da dalla contabilizzazione del residuo passivo di € 758.837,20 relativo a Contributo regionale su fondo di rotazione opere di urbanizzazione che è presente come contributo dalla regione anche nella parte entrata del bilancio. Nel corso della gestione 2014 viene auspicato di assumere delle decisioni in merito a tali somme.

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 e Economo

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, rilevando unicamente l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = a conto economico;
- spese correnti = parte a conto economico e parte al conto del patrimonio.

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

Tab. 56

<u>Entrate correnti:</u>	
- rettifiche per Iva	- 30.451,74
- risconti passivi iniziali	+
- risconti passivi finali	-
- ratei attivi iniziali	-
- ratei attivi finali	+
Saldo maggiori/minori proventi	-30.451,74
<u>Spese correnti:</u>	
- rettifiche per Iva	- 9.741,49
- costi anni futuri iniziali	+
- costi anni futuri finali	-
- risconti attivi iniziali	+
- risconti attivi finali	-
- ratei passivi iniziali	-
- ratei passivi finali	+
Saldo minori/maggiori oneri	-9.741,49

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

Tab. 57

<u>Integrazioni positive:</u>	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	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	179.261,27
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	179.261,27
<u>Integrazioni negative:</u>	
- 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	64.077,54
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	720,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	64.797,54

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	5.778.735,54	5.634.775,07	5.377.441,83
<i>B Costi della gestione</i>	5.386.698,27	5.189.612,14	4.996.952,90
Risultato della gestione	392.037,27	445.162,93	380.488,93
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-304.257,18	-320.145,00	-205.468,31
Risultato della gestione operativa	87.780,09	125.017,93	175.020,62
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-199.080,01	-185.384,45	-171.879,59
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-149.856,10	-2.361,14	171.728,46
Risultato economico di esercizio	-261.156,02	-62.727,66	174.869,49

Nella predisposizione del conto economico nel rispetto del principio di competenza economica sono stati unicamente rilevati gli ammortamenti economici delle immobilizzazioni.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla contrazione dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.141,03 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 63.507,55 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.

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 in corso di completamento.

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

Tab. 60

2011	2012	2013
387.630,36	389.458,56	292.214,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	107.077,12	107.077,12
Insussistenze passivo:		179.261,27
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	179.261,27	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		286.338,39

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		50.532,39
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	720,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	49.812,39	
Insussistenze attivo		64.077,54
Di cui:		
- per minori crediti	64.077,54	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		114.609,93

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.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti pari al prezzo di cessione essendo il valore contabile pari a zero;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte

straordinaria (voci E27 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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	33.881,01	146.692,95	-44.705,18	135.868,78
Immobilizzazioni materiali	13.825.898,03	985.567,45	-247.509,51	14.563.955,97
Immobilizzazioni finanziarie	3.801.441,88		-720,00	3.800.721,88
Totale immobilizzazioni	17.661.220,92	1.132.260,40	-292.934,69	18.500.546,63
Rimanenze				0,00
Crediti	2.366.306,09	220.142,30	-64.077,54	2.522.370,85
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.766.934,14	-524.022,16		1.242.911,98
Totale attivo circolante	4.133.240,23	-303.879,86	-64.077,54	3.765.282,83
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	21.794.461,15	828.380,54	-357.012,23	22.265.829,46
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.759.771,69</i>	<i>-833.922,81</i>	<i>-12.199,92</i>	<i>913.648,96</i>
Passivo				
Patrimonio netto	11.261.454,09	352.620,75	-177.750,96	11.436.323,88
Conferimenti	4.728.344,50	184.140,51		4.912.485,01
Debiti di finanziamento	3.476.789,02	-231.186,30		3.245.602,72
Debiti di funzionamento	2.185.361,92	510.404,40	-58.547,27	2.637.219,05
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	142.511,62	12.401,18	-120.714,00	34.198,80
Totale debiti	5.804.662,56	291.619,28	-179.261,27	5.917.020,57
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	21.794.461,15	828.380,54	-357.012,23	22.265.829,46
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.759.771,69</i>	<i>-833.922,81</i>	<i>-12.199,92</i>	<i>913.648,96</i>

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. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario in corso di completamento e nelle scritture contabili.

L'ente *si sta dotando* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* ancora rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso	Euro	24.534,11	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	36.782,25	anni di riparto del costo	5
- spese PAT	Euro	85.376,59	anni di riparto del costo	5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni si stanno completando le rilevazioni dei costi da capitalizzare e cioè dei costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Si ribadisce la necessità che l'ente si doti di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario in forma analitica soprattutto con l'allineamento dei beni ai correlati conferimenti e con modalità informatiche integrate alla propria contabilità.

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

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 avviene in progressivo aumento senza utilizzare 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
- 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 senza l'esclusione dei costi di esercizi futuri da rilevare 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

Pur compensati con la mancata rilevazione dell'anno precedente non risultano rilevati.

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.

L'importo dei costi per esercizi futuri non risulta rilevato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta con riferimenti 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 non risultano evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, sono presenti invece i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

L'organo di revisione suggerisce che alla relazione siano, in futuro, allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, con delibera di Giunta Comunale n. 65 del 20.06.2013 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.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale verrà predisposta e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio in esame, espone di seguito alcune considerazioni e proposte mirate al conseguimento di una maggiore efficienza ed economicità nella gestione dell'Ente.

Ribadito che:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono fundamentalmente attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spesa del personale, e indebitamento) risultano rispettati;
- i criteri patrimoniali ed economici abbisognano però di un particolare sforzo nella revisione dei "conferimenti" sia come valore che come contabilizzazione e quindi nell'allineamento ed adeguamento dell'intervento;
- sono stati analizzati e valutati i risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione;

Il Revisore ritiene di proporre:

- l'introduzione di un adeguato controllo di gestione, capace non solo di fornire il necessario "referto" ma anche di relazionare sistematicamente sulle risorse consumate, consentendo l'ottimizzazione del rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- in merito alla gestione dei tributi, introduzione dell'IUC, si chiede un ulteriore impegno dell'Ente volto a monitorare le posizioni contributive con l'obiettivo di acquisire tutte le informazioni necessarie per allineare, possibilmente in tempo reale, i dati alla situazione patrimoniale dei contribuenti. Ciò in costanza dell'attività di controllo e accertamento che comunque l'Ente dovrà continuare a svolgere prioritariamente nel rispetto dei termini di prescrizione, cercando poi comunque, di aumentare la tempestività dell'accertamento stesso.

Il Revisore, richiamati tutti gli appunti già rilevati nel presente documento, ricorda che permangono tuttavia in capo all'Ente gli obiettivi di verifica su:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità dei servizi pubblici in genere;
- la qualità delle procedure e delle informazioni nel rispetto dei principi di trasparenza, tempestività e semplificazione.

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

Saonara 18 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

