

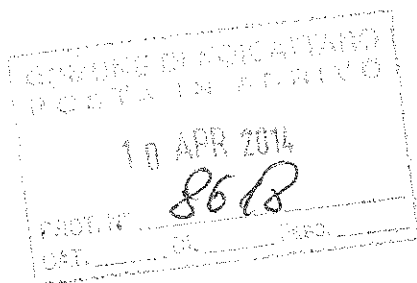
Comune di Noicàttaro

Provincia di Bari

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2013**



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO DE PASCALE

DOTT. PASQUALE CATALANO

RAG. DOMENICO CAPPELLI

**Comune di Noicàttaro**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 25 del 09/04/2014**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

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

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

e ***all'unanimità di voti in caso di collegio***

Approva

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

Noicàttaro, lì 09/04/2014

L'organo di revisione



Luigi...  
Domenico...  
Domenico...  
Domenico...

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	11
Analisi delle principali poste .....	14
Entrate Tributarie.....	14
Contributi per permesso di costruire .....	15
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 .....	18
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 .....	24
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....	24
Contratti di leasing.....	24
Analisi della gestione dei residui .....	24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	26
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	27
Rapporti con organismi partecipati .....	27
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	27
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	27
Tempestività pagamenti.....	27
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	28
Resa del conto degli agenti contabili.....	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	28
CONTO DEL PATRIMONIO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
RENDICONTI DI SETTORE .....	32
Referto controllo di gestione.....	32
Piano triennale di contenimento delle spese.....	32
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI .....	32

## INTRODUZIONE

***I sottoscritti Enrico De Pascale, Pasquale Catalano e Domenico Cappelli revisori nominati*** con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28/09/2012;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2014.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 07/04/2014.2013, 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);
- conto del tesoriere (art. 226/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);
- 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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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

### DATO ATTO CHE

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTANO**

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



<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 1787 reversali e n. 3251 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.;
- non risultano gli utilizzi al 31/12/2013, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca popolare di bari , reso entro il 31 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Tab. 1 Noicàttaro			
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.998.819,20
Riscossioni	6.478.240,87	13.747.561,01	20.225.801,88
Pagamenti	4.567.072,30	14.367.827,50	18.934.899,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>5.289.721,28</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>5.289.721,28</b>

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

Tab. 2 Noicàttaro	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	3.938.664,92	3.998.819,20	5.289.721,28
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 148.124,27, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 Noicàttaro	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	19.905.148,24	20.329.569,68	18.586.857,58
Impegni di competenza	19.868.386,94	20.263.064,36	18.734.981,85
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>36.761,30</b>	<b>66.505,32</b>	<b>-148.124,27</b>

così dettagliati:



Tab. 5 Noicàttaro		2013
Riscossioni	(+)	13.747.561,01
Pagamenti	(-)	14.367.827,50
Differenza [A]		-620.266,49
Residui attivi	(+)	4.839.296,57
Residui passivi	(-)	4.367.154,35
Differenza [B]		472.142,22
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]</b>		<b>-148.124,27</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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 Noicàttaro	2011	2012	2013
Entrate titolo I	12.285.582,84	12.939.594,76	11.351.890,88
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.080.849,68	609.757,13	2.281.092,11
Entrate titolo III	1.239.183,29	1.489.537,77	1.459.319,27
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>14.605.615,81</b>	<b>15.038.889,66</b>	<b>15.092.302,26</b>
Spese titolo I (B)	13.133.125,47	13.453.409,44	13.703.651,99
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.715.729,04	1.918.974,90	1.886.774,54
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-243.238,70</b>	<b>-333.494,68</b>	<b>-498.124,27</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>		104.500,00	288.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	430.000,00	400.000,00	350.000,00
Contributo per permessi di costruire	430.000,00	400.000,00	350.000,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	55.000,00	67.500,00	73.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	55.000,00	67.500,00	73.000,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>131.761,30</b>	<b>103.505,32</b>	<b>66.875,73</b>

Tabella 7



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7 Noicàttaro	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate titolo IV	3.720.214,34	3.273.191,32	2.200.989,76
Entrate titolo V **	0,00	690.870,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.720.214,34</b>	<b>3.964.061,32</b>	<b>2.200.989,76</b>
Spese titolo II (N)	3.440.214,34	3.564.061,32	1.850.989,76
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>280.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	430.000,00	400.000,00	350.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	55.000,00	67.500,00	73.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	150.000,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>55.000,00</b>	<b>67.500,00</b>	<b>73.000,00</b>

\*\* categorie 2,3 e 4.

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

Tab. 8 Noicàttaro	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	44.447,55	44.447,55
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	923.721,65	923.721,65
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	34.151,91	34.151,91
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)	73.000,00	73.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.075.321,11</b>	<b>1.075.321,11</b>

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

Tab. 9 Noicàttaro

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	151.323,23
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>151.323,23</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>151.323,23</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 821.746,17, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 Noicàttaro

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			3.998.819,20
RISCOSSIONI	6.478.240,87	13.747.561,01	20.225.801,88
PAGAMENTI	4.567.072,30	14.367.827,50	18.934.899,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.289.721,28</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.289.721,28
RESIDUI ATTIVI	9.054.403,48	4.839.296,57	13.893.700,05
RESIDUI PASSIVI	13.994.520,81	4.367.154,35	18.361.675,16
<i>Differenza</i>			-4.467.975,11
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>821.746,17</b>

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

Tab. 11 Noicàttaro

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	267.921,06	988.155,42	821.746,17
di cui:			
a) Vincolato		700.000,00	700.000,00
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	267.921,06	288.155,42	121.746,17

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

Tab. 11/a Noicàttaro

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				288.000,00	288.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>288.000,00</b>	<b>288.000,00</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 Noicàttaro

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	18.586.857,58
Totale impegni di competenza (-)	18.734.981,85
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-148.124,27</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.920,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	637.303,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	559.098,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-18.284,98</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-148.124,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.284,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	288.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	700.155,42
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	<b>821.746,17</b>

### Analisi del conto del bilancio

#### Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13 Noicàttaro

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.285.582,84	12.939.594,76	11.351.890,88
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.080.849,68	609.757,13	2.281.092,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.239.183,29	1.489.537,77	1.459.319,27
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	3.720.214,34	3.273.191,32	2.200.989,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	690.870,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.579.318,09	1.326.618,70	1.293.565,56
<b>Totale Entrate</b>		<b>19.905.148,24</b>	<b>20.329.569,68</b>	<b>18.586.857,58</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.133.125,47	13.453.409,44	13.703.651,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.440.214,34	3.564.061,32	1.850.989,76
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.715.729,04	1.918.974,90	1.886.774,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.579.318,09	1.326.618,70	1.293.565,56
<b>Totale Spese</b>		<b>19.868.386,94</b>	<b>20.263.064,36</b>	<b>18.734.981,85</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>36.761,30</b>	<b>66.505,32</b>	<b>-148.124,27</b>
---	------------------	------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>288.000,00</b>
--	-------------------	-------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>186.761,30</b>	<b>66.505,32</b>	<b>139.875,73</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

### 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 Noicàttaro	<b>2013</b>
<b>MEDIA delle spese correnti (2007-2009)</b>	<b>11.882.333,33</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,61%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>1.854.832,23</b>
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)	1.039.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> <b>(comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>815.832,23</b>
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011 )	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE</b>	<b>815.832,23</b>
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	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>815.832,23</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	15.009.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.236.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>17.245.000,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	13.704.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.469.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>15.173.000,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>2.072.000,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>1.256.167,77</b>

## 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 Noicàttaro

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.365.000,00	3.980.000,00	2.566.684,19
I.C.I. recupero evasione	553.072,71	676.874,17	680.512,57
Imposta comunale sulla pubblicità	49.866,90	43.905,59	41.696,90
Addizionale I.R.P.E.F.		800.000,00	1.208.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.348.585,68		
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.316.525,29</b>	<b>5.500.779,76</b>	<b>4.496.893,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	221.495,66	196.578,73	215.739,14
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			3.839.593,82
Tassa rifiuti solidi urbani	3.921.530,00	3.759.858,00	
Addizionale erariale sulla tassa smalt. rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti	422.881,96	410.779,67	341.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.565.907,62</b>	<b>4.367.216,40</b>	<b>4.396.332,96</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	27.412,93	28.751,60	27.623,76
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.375.737,00	3.042.847,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	2.431.040,50
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.403.149,93</b>	<b>3.071.598,60</b>	<b>2.458.664,26</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.285.582,84</b>	<b>12.939.594,76</b>	<b>11.351.890,88</b>

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 Noicàttaro

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	680.000,00	680.512,57	100,08%	648.706,45	95,33%
Recupero evasione TARSU/TIA	330.000,00	341.000,00	103,33%	315.519,39	92,53%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>1.010.000,00</b>	<b>1.021.512,57</b>	<b>101,14%</b>	<b>964.225,84</b>	<b>94,39%</b>

### Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 18 Noicàttaro

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	3.704.870,68
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	0,00
- altri ricavi	650.291,25
<b>Totale ricavi</b>	<b>4.355.161,93</b>
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.349.785,67
- raccolta differenziata	1.988,76
- trasporto e smaltimento	0,00
- altri costi	45.000,00
<b>Totale costi</b>	<b>4.396.774,43</b>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>99,05%</b>

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

Tab. 19 Noicàttaro	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	2.408.828,35	100,00%
Residui riscossi nel 2013	2.199.720,48	91,32%
Residui eliminati	148.916,26	6,18%
Residui (da residui) al 31/12/2013	60.191,61	2,50%
Residui della competenza	1.927.941,90	
Residui totali	1.988.133,51	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 Noicàttaro

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
860.000,00	1.300.000,00	1.142.656,20

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

Tab. 21 Noicàttaro

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	430.000,00	50,00%	
2012	400.000,00	30,77%	
2013	350.000,00	30,63%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22 Noicàttaro	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	0,10	100,00%
Residui riscossi nel 2013		
Residui eliminati	0,10	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.083,01	
Residui totali	5.083,01	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	Tab. 23 Noicàttaro		
	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	520.102,25	397.860,06	1.882.998,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	378.114,03	141.335,38	337.635,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	182.633,40	53.405,27	44.447,55
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			16.011,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		17.156,42	
<b>Totale</b>	<b>1.080.849,68</b>	<b>609.757,13</b>	<b>2.281.092,11</b>

### Entrate Extratributarie

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

#### **entrate extratributarie**

	Tab. 24 Noicàttaro		
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	1.040.997,93	1.197.081,11	1.245.008,41
Proventi dei beni dell'ente	74.031,51	70.178,07	25.310,93
Interessi su anticip.ni e crediti	27.370,19	26.930,19	10.270,86
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	96.783,66	195.348,40	178.729,07
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.239.183,29</b>	<b>1.489.537,77</b>	<b>1.459.319,27</b>



**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Tab. 25 Noicàttaro

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
<b>RENDICONTO 2013</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Mattatoi pubblici			0,00		
Mense scolastiche	173.142,14	310.000,00	-136.857,86	55,85%	45,16%
Stabilimenti balneari			0,00		
Musei, pinacoteche, mostre			0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Altri servizi	94.497,50	105.449,00	-10.951,50	89,61%	90,56%
<b>Totali</b>	<b>267.639,64</b>	<b>415.449,00</b>	<b>-147.809,36</b>	<b>64,42%</b>	

In merito si osserva: .....

Tab. 26 Noicàttaro

<b>Servizi indispensabili</b>					
<b>RENDICONTO 2013</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

In merito si osserva: .....

**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 Noicàttaro

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>
142.061,00	143.414,93	151.323,23

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



	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	55.000,00	67.500,00	73.000,00
Perc. X Spesa Corrente	38,72%	47,07%	48,24%
Spesa per investimenti	87.061,00	75.914,93	78.323,23
Perc. X Investimenti	61,28%	52,93%	51,76%

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

Tab. 29 Noicàttaro

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	15.084,70	100,00%
Residui riscossi nel 2013	15.084,70	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.323,23	
Residui totali	5.323,23	

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

Tab. 30 Noicàttaro

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	47.372,99	100,00%
Residui riscossi nel 2013	49.879,19	105,29%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	-2.506,20	-5,29%
Residui della competenza	45.182,87	
Residui totali	45.182,87	

In merito si osserva .....

### **Spese correnti**

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

Tab. 31 Noicàttaro

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	3.495.371,51	3.396.341,67	3.329.007,68
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	192.763,73	191.722,96	196.209,38
03 - Prestazioni di servizi	7.366.688,99	8.169.364,06	8.152.068,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.366,03	14.935,94	22.864,90
05 - Trasferimenti	840.372,25	528.042,38	676.036,86
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	908.741,68	821.270,78	760.037,44
07 - Imposte e tasse	307.659,37	304.562,69	256.656,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	16.161,91	27.168,96	310.770,98
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
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.133.125,47</b>	<b>13.453.409,44</b>	<b>13.703.651,99</b>

### 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 Noicàttaro

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
spesa intervento 01	3.396.341,67	3.329.008,00
spese incluse nell'int.03	16.000,00	56.800,00
irap	205.432,00	193.770,00
altre spese incluse		146.259,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.617.773,67</b>	<b>3.725.837,00</b>
spese escluse	606.711,00	601.774,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.011.062,67</b>	<b>3.124.063,00</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>13.453.409,44</b>	<b>13.703.651,99</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,38%</b>	<b>22,80%</b>

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

Tab. 33 Noicàttaro		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.329.007,68
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	23.800,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
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	
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	193.770,00
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.000,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese voucher	20.000,00
	<b>Totale</b>	<b>3.579.577,68</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tab. 34 Noicàttaro		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 personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	32.661,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	517.921,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.500,00
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	12.480,72
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) ind notifica	211,02
<b>Totale</b>		<b>601.773,74</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

### Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 Noicàttaro			
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	495.076,24	495.076,24	500.814,31
Risorse variabili	70.579,36	46.682,37	30.679,50
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-7.018,32	-18.848,57	-34.621,47
<b>Totale FONDO</b>	<b>558.637,28</b>	<b>522.910,04</b>	<b>496.872,34</b>
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)	91.363,67	71.343,08	35.427,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,9822%	15,3963%	14,9255%

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, non sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Sono analiticamente indicate di seguito.

### Spese in conto capitale

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

Tab. 36 Noicàttaro

<b>Previsioni Iniziali 2013</b>	<b>Previsioni Definitive 2013</b>	<b>Somme impegnate 2013</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
15.083.583,50	15.083.583,50	1.850.989,76	-13.232.593,74	-87,73%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 Noicàttaro

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____	100.360,00	
- altre risorse	_____		
<i>Parziale</i>			<u>100.360,00</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	923.721,65	
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____	826.908,11	
<i>Parziale</i>			<u>1.750.629,76</u>
<b>Totale risorse</b>			<u><b>1.850.989,76</b></u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.850.989,76</b>

**Servizi per conto terzi**

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

Tab. 38 Noicàttaro

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	293.769,51	283.282,84	293.769,51	283.282,84
Ritenute erariali	711.239,56	673.861,97	711.239,56	673.861,97
Altre ritenute al personale c/terzi	155.763,35	142.721,36	155.763,35	142.721,36
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	38.074,00	34.507,40	38.074,00	34.507,40
Altre per servizi conto terzi	127.772,28	159.191,99	127.772,28	159.191,99
<b>Totali</b>	<b>1.326.618,70</b>	<b>1.293.565,56</b>	<b>1.326.618,70</b>	<b>1.293.565,56</b>

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

Tab. 39 Noicàttaro

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	293.769,51	283.282,84	293.769,51	283.282,84
Ritenute erariali	711.220,10	673.881,43	711.239,56	673.861,97
Altre ritenute al personale c/terzi	155.763,35	142.721,36	155.763,35	129.483,00
Depositi cauzionali			9.494,83	
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	38.074,00	34.507,40	25.564,00	53.539,14
Altre per servizi conto terzi	163.736,37	130.777,53	147.119,41	169.103,76
<b>Totali</b>	<b>1.362.563,33</b>	<b>1.265.170,56</b>	<b>1.342.950,66</b>	<b>1.309.270,71</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40 Noicàttaro

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	6,90%	6,00%	6,00%

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	19.923.866,00	17.276.562,96	16.048.458,06	14.157.687,95	12.305.433,88	10.396.683,41
Nuovi prestiti (+)		690.870,00				
Prestiti rimborsati (-)	-1.715.729,04	-1.918.974,90	-1.886.774,54	-1.852.254,07	-1.908.750,39	-1.808.225,71
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/-	-931.574,00		-3.995,57			
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.276.562,96</b>	<b>16.048.458,06</b>	<b>14.157.687,95</b>	<b>12.305.433,88</b>	<b>10.396.683,49</b>	<b>8.588.457,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	25.906,00	25.966,00	26.023,00	26.023,00	26.023,00	26.023,00
Debito medio per abitante	666,89	618,06	544,05	472,87	399,52	330,00

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	908.741,68	821.270,78	760.037,44	671.530,81	581.678,16	489.639,31
Quota capitale	1.715.729,04	1.918.974,90	1.886.774,54	1.852.254,07	1.908.750,39	1.808.225,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.624.470,72</b>	<b>2.740.245,68</b>	<b>2.646.811,98</b>	<b>2.523.784,88</b>	<b>2.490.428,55</b>	<b>2.297.865,01</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

La fattispecie non rileva.

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

La fattispecie non rileva.

### Contratti di leasing

La fattispecie non rileva.

## ***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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



## Residui attivi

Tab. 47 Noicàttaro

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.684.500,77	3.288.764,55	314.703,70	81.032,52	2,20%	3.236.506,92	3.317.539,44
Titolo II	261.188,09	102.738,09		158.450,00	60,67%	283.513,25	441.963,25
Titolo III	348.212,24	294.439,02	-1.902,53	55.675,75	15,99%	360.162,16	415.837,91
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.293.901,10</b>	<b>3.685.941,66</b>	<b>312.801,17</b>	<b>295.158,27</b>	<b>6,87%</b>	<b>3.880.182,33</b>	<b>4.175.340,60</b>
Titolo IV	9.809.183,28	2.380.808,77	254.267,83	7.174.106,68	73,14%	930.499,78	8.104.606,46
Titolo V	1.996.407,51	411.271,08	-2,00	1.585.138,43	79,40%		1.585.138,43
<b>Gest. Capitale</b>	<b>11.805.590,79</b>	<b>2.792.079,85</b>	<b>254.265,83</b>	<b>8.759.245,11</b>	<b>74,20%</b>	<b>930.499,78</b>	<b>9.689.744,89</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	10.535,46	219,46	10.316,00	0,00	0,00%	28.616,46	28.616,46
<b>Totale</b>	<b>16.110.027,35</b>	<b>6.478.240,97</b>	<b>577.383,00</b>	<b>9.054.403,38</b>	<b>56,20%</b>	<b>4.839.298,57</b>	<b>13.893.701,95</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.167.777,14	2.020.214,73	293.560,41	854.002,00	26,96%	2.754.851,65	3.608.853,65
C/capitale Tit. II	15.769.696,71	2.500.378,96	249.256,48	13.020.061,27	82,56%	1.581.529,24	14.601.590,51
Rimb. prestiti Tit. III							
Servizi c/terzi Tit. IV	183.217,28	46.478,61	16.281,13	120.457,54	65,75%	30.773,46	151.231,00
<b>Totale</b>	<b>19.120.691,13</b>	<b>4.567.072,30</b>	<b>559.098,02</b>	<b>13.994.520,81</b>	<b>73,19%</b>	<b>4.367.154,35</b>	<b>18.361.675,16</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 Noicàttaro

<b>Maggiori residui attivi</b>	59.920,09
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-372.719,26
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-254.267,83
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-10.316,00
<b>Minori residui attivi</b>	-637.303,09
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	293.560,41
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	249.256,48
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	16.281,13
<b>Minori residui passivi</b>	559.098,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-18.284,98</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a Noicàttaro

Gestione corrente	-21.143,29
Gestione in conto capitale	-63.544,69
Gestione servizi c/terzi	5.965,13
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-78.722,85</b>

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	100	0	4055489,14	8992,9
Residui riscossi	0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2013	100	0	4055489,14	8992,9

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate.

Al riguardo si osserva che vi è coincidenza nei saldi.

### Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 Noicàttaro

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				5.370,65	75.661,87	3.236.506,92	3.317.539,44
di cui Tarsu					68.273,86	1.780.579,67	1.848.853,53
di cui F.S.R o F.S.						131.453,76	131.453,76
Titolo II		750,00	15.000,00	92.200,00	50.500,00	283.513,25	441.963,25
di cui trasf. Stato					38.500,00	43.971,10	82.471,10
di cui trasf. Regione		750,00	15.000,00	92.200,00	12.000,00	239.542,15	359.492,15
Titolo III	5.233,58	20.000,00	20.000,00	400,00	10.042,17	360.162,16	415.837,91
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						21.214,97	21.214,97
Tot. Parte corrente	5.233,58	20.750,00	35.000,00	97.970,65	136.204,04	3.880.182,33	4.175.340,60
Titolo IV	3.503.569,96	149.073,37	1.260.721,82	795.445,62	1.465.296,01	930.499,78	8.104.606,56
di cui trasf. Stato	2.098.306,15		73.341,15				2.171.647,30
di cui trasf. Regione	1.026.649,31	82.170,03	927.450,51	71.750,10	1.054.781,65	915.399,78	4.078.201,38
Titolo V	816.624,60	36.708,02	56.451,43	675.354,38			1.585.138,43
Tot. Parte capitale	4.320.194,56	185.781,39	1.317.173,25	1.470.800,00	1.465.296,01	930.499,78	15.939.593,67
Titolo VI						28.614,46	28.614,46
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.325.428,14</b>	<b>206.531,39</b>	<b>1.352.173,25</b>	<b>1.568.770,65</b>	<b>1.601.500,05</b>	<b>4.839.296,57</b>	<b>13.893.700,05</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	216.938,49	42.395,28	38.243,24	164.131,21	392.293,78	2.754.851,65	3.608.853,65
Titolo II	8.170.922,26	86.790,08	1.654.666,78	879.279,76	2.228.402,39	1.581.529,24	14.601.590,51
Titolo III							0,00
Titolo IV	18.576,19	23.122,53	11.193,72	17.932,39	49.632,71	30.773,46	151.231,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.406.436,94</b>	<b>152.307,89</b>	<b>1.704.103,74</b>	<b>1.061.343,36</b>	<b>2.670.328,88</b>	<b>4.367.154,35</b>	<b>18.361.675,16</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

Tab. 51 Noicàttaro

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	0,00
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
14.605.615,81	15.038.889,66	15.092.302,26
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
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## ***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 asseverata allegata al rendiconto.

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **E' stato verificato 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).

E' In corso procedura dismissione della partecipazione in Gestione Servizi s.p.a.

## ***Tempestività pagamenti***

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

**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

**Resa del conto degli agenti contabili**

La fattispecie non rileva.

**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.

**CONTO ECONOMICO**

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

Tab. 58 Noicàttaro

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	15.333.661,51	15.820.985,07	15.918.010,35
B Costi della gestione	13.419.990,31	13.841.911,46	14.118.944,82
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.913.671,20</b>	<b>1.979.073,61</b>	<b>1.799.065,53</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.913.671,20</b>	<b>1.979.073,61</b>	<b>1.799.065,53</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-881.371,49	-794.340,59	-749.766,58
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-583.939,48	-221.471,13	-321.063,41
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>448.360,23</b>	<b>963.261,89</b>	<b>728.235,54</b>

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei costi di gestione.

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 (o schede equivalenti);

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

8

Tab. 60 Noicàttaro

2011	2012	2013
1.213.228,88	1.247.469,48	1.482.296,89

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 Noicàttaro

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		313.837,11
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	313.837,11	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		59.918,09
di cui:		
- per maggiori crediti	59.918,09	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>373.755,20</b>

Tab. 62 Noicàttaro

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	1.012,37	1.012,37
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		383.035,26
Di cui:		
- per minori crediti	383.035,26	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		310.770,98
- per transazioni e sgravi	310.770,98	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>694.818,61</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 63 Noicàttaro

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	64.121.389,40	2.769.839,48	-1.483.309,26	65.407.919,62
Immobilizzazioni finanziarie	40.283,88			40.283,88
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>64.161.673,28</b>	<b>2.769.839,48</b>	<b>-1.483.309,26</b>	<b>65.448.203,50</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	16.187.786,35	-2.062.419,57	-161.514,61	13.963.852,17
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.373.244,92	1.290.902,08	247.914,21	5.912.061,21
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.561.031,27</b>	<b>-771.517,49</b>	<b>86.399,60</b>	<b>19.875.913,38</b>
Ratei e risconti	627,19		3.802,52	4.429,71
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>84.723.331,74</b>	<b>1.998.321,99</b>	<b>-1.393.107,14</b>	<b>85.328.546,59</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>15.769.696,71</b>	<b>-1.168.106,20</b>		<b>14.601.590,51</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	33.703.531,25		728.235,54	34.431.766,79
Conferimenti	31.245.922,22	2.100.629,66	-989.886,68	32.356.665,20
Debiti di finanziamento	16.048.458,13	-1.886.772,54	-3.995,57	14.157.690,02
Debiti di funzionamento	3.167.777,14	441.076,51		3.608.853,65
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	557.643,00	-31.986,28	247.914,21	773.570,93
<b>Totale debiti</b>	<b>19.773.878,27</b>	<b>-1.477.682,31</b>	<b>243.918,64</b>	<b>18.540.114,60</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>84.723.331,74</b>	<b>622.947,35</b>	<b>-17.732,50</b>	<b>85.328.546,59</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>15.769.696,71</b>	<b>-1.168.106,20</b>		<b>14.601.590,51</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:



**esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni 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).

#### 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 è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

La fattispecie non rileva.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale con deliberazione di G.C. n. 25 del 29/03/2013 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il collegio raccomanda, richiamando quanto più volte riferito, di definire con urgenze le controversie giudiziarie con particolare riferimento alla sentenza TAR Puglia relativa alla controversia "Il Poggetto" e zona PIP.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di vincolare tutto l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, **passività potenziali probabili**.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico de Pascale

Dott. Rag. Pasquale Catalano

Rag. Domenico Cappelli

