

CITTA' DI TERRACINA

PROVINCIA DI LATINA



ALLEGATO SUB 1)

Oggetto: Trasmissione Relazione Rendiconto anno 2013

Con la presente si trasmette la Relazione al Rendiconto 2013

TERRACINA Li 23/04/14

IL COLLEGIO dei REVISORI

Rag. Alberto Cianfrocca

Dott. Luigi Franzese

Dott. Giulio Pesci

Comune di TERRACINA

Provincia di LATINA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

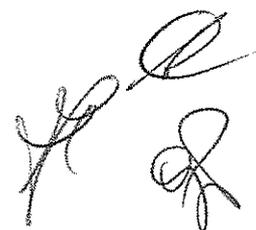
© ANCREL – 2014

L'ORGANO DI
REVISIONE

RAG. ALBERTO CIANFROCCA

DOTT. LUIGI FRANZESE

DOTT. GIULIO PESCI



Comune di TERRACINA
Organo di revisione

Verbale n. 3 e 4 del 22 e 23 Aprile 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

Presenta

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 Terracina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terracina, lì 23 Aprile 2014

L'organo di revisione

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	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
Entrate Extratributarie.....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Spese correnti	21
Spese per il personale.....	22
Contrattazione integrativa.....	25
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	26
Spese in conto capitale.....	26
Servizi per conto terzi	28
Indebitamento e gestione del debito	28
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	30
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	30
Contratti di leasing.....	31
Analisi della gestione dei residui	32
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	34
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	35
Rapporti con organismi partecipati	35
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	35
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	37
Tempestività pagamenti	41
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	41
Resa del conto degli agenti contabili.....	42
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	42
CONTO ECONOMICO.....	44
CONTO DEL PATRIMONIO.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
RENDICONTI DI SETTORE	49
Referto controllo di gestione.....	49
Piano triennale di contenimento delle spese.....	49
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	50
CONCLUSIONI	51

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Alberto Cianfrocca, Dott. Luigi Franzese e Dott. Giulio Pesci, revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.03.2014;

- ◆ In data 08.04.2014 si è presa visione di parte della documentazione per la compilazione della relazione al rendiconto 2013. In data 16/04/2014 con nota di trasmissione Prot. n. 21370/I è stata trasmessa la documentazione completa con la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 dell'08.04.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (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;
 - inventario generale dei beni immobili, disponibili e indisponibili; (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati al 31/12/2012 degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, alla chiusura dell'esercizio della sussistenza o meno 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. 74 del 29.11.1997;

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 come da regolamento di contabilità;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ L'Ente ha dichiarato dissesto finanziario con delibera Consiliare n. 103 del 19/09/2011;
- ◆ il Collegio si è insediato il 08/04/2014, con la delibera consiliare n. 23 del 18.03.2014, e che i controlli saranno svolti 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 sarà svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.342,63 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A.2012 inviata telematicamente l'11/12/2013, I.R.A.P. 2012 inviata telematicamente il 16/12/2013, sostituiti d'imposta 770 del 2012 inviata telematicamente il 19/09/2013;
- 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. 4032 reversali e n. 5634 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa Filiale di Terracina, reso in data 3 aprile 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 Terracina	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			5.912.866,92
Riscossioni	2.951.817,02	40.604.691,90	43.556.508,92
Pagamenti	13.424.357,00	31.935.246,22	45.359.603,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.109.772,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.109.772,62

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 Terracina	2011	2012	2013
Disponibilità	0,00	5.912.866,92	4.109.772,62
Anticipazioni	273.432,55	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	3.125.048,90

Tab. 3 Terracina	2011	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	273.432,55	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	119.026,82	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.446.420.94, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 Terracina	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	39.874.120,08	47.322.991,97	51.759.727,37

Impegni di competenza	31.320.455,57	43.599.760,28	46.313.306,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	8.553.664,51	3.723.231,69	5.446.420,94

così dettagliati:

Tab. 5 Terracina		2013
Riscossioni	(+)	40.604.691,90
Pagamenti	(-)	31.935.246,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.669.445,68
Residui attivi	(+)	11.155.035,47
Residui passivi	(-)	14.378.060,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.223.024,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	5.446.420,94

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 Terracina	2011	2012	2013
Entrate titolo I	16.874.784,98	32.322.153,16	29.208.233,45
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	3.125.883,26	2.187.446,67	5.716.452,29
Entrate titolo III	12.181.203,73	4.706.288,56	5.487.430,95
Totale titoli (I+II+III) (A)	32.181.871,97	39.215.888,39	40.412.116,69
Spese titolo I (B)	22.277.257,25	32.782.513,49	31.587.994,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.089.940,36	2.910.292,41	3.975.557,84
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	6.814.674,36	3.523.082,49	4.848.564,63
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	45.943,70
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (alienazione beni mobili)			45.943,70
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	6.814.674,36	3.523.082,49	4.894.508,33

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 Terracina	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	3.927.163,47	3.178.589,17	3.691.956,91
Entrate titolo V **		0,00	457.314,28
Totale titoli (IV+V) (M)	3.927.163,47	3.178.589,17	4.149.271,19
Spese titolo II (N)	2.188.173,32	2.978.439,97	3.551.414,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.738.990,15	200.149,20	597.856,31
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	45.943,70
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	1.738.990,15	200.149,20	551.912,61

** 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 Terracina	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	246.397,60	246.397,60
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.036.471,00	1.036.471,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	136.282,96	136.282,96
Per proventi parcheggi pubblici	647.439,07	647.439,07
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	457.314,28	457.314,28
Totale	2.523.904,91	2.523.904,91

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

Tab. 9 Terracina

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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	272.565,92
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (altre sanzioni amministrative + contributo somme anticipate per elezioni)	103.575,74
Totale entrate	376.141,66
Spese correnti straordinarie	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	255.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.480.884,46
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	9.342,63
Altre (consultazioni elettorali)	
Totale spese	1.745.227,09
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-1.369.085,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 289.947,85, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 Terracina

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			5.912.866,92
RISCOSSIONI	2.951.817,02	40.604.691,90	43.556.508,92
PAGAMENTI	13.424.357,00	31.935.246,22	45.359.603,22

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			4.109.772,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.109.772,62
RESIDUI ATTIVI	10.009.331,24	11.155.035,47	21.164.366,71
RESIDUI PASSIVI	10.606.131,27	14.378.060,21	24.984.191,48
<i>Differenza</i>			-3.819.824,77
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			289.947,85

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

Tab. 11 Terracina

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	-1.783.038,03	1.460.591,39	289.947,85
di cui:			
a) Vincolato			289.947,85
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2013 di €. 289.947,85 verrà destinato all' Organismo straordinario di liquidazione (O.S.L.).

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

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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato. (eventuale)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 non ci sono pagamenti per esecuzione forzata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 Terracina

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	51.759.727,37
Totale impegni di competenza (-)	46.313.306,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.446.420,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.182.555,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	565.490,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.617.064,48

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.446.420,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.617.064,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.460.591,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	289.947,85

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

Tab. 13 Terracina

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.874.784,98	32.322.153,16	29.208.233,45
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.125.883,26	2.187.446,67	5.716.452,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.181.203,73	4.706.288,56	5.487.430,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.927.163,47	3.178.589,17	3.691.956,91
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	273.432,55	0,00	3.582.363,18
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.491.652,09	4.928.514,41	4.073.290,59
Totale Entrate		39.874.120,08	47.322.991,97	51.759.727,37

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	22.277.257,25	32.782.513,49	31.587.994,22
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.188.173,32	2.978.439,97	3.551.414,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.363.372,91	2.910.292,41	7.100.606,74
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.491.652,09	4.928.514,41	4.073.290,59
Totale Spese		31.320.455,57	43.599.760,28	46.313.306,43

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	8.553.664,51	3.723.231,69	5.446.420,94
Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)	8.553.664,51	3.723.231,69	5.446.420,94

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 Terracina	2013
Obiettivo programmatico (A)	4.218,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	40.149,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.614,00
totale entrate finali	43.763,00
impegni titolo I al netto esclusioni	31.588,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.497,00
totale spese finali	36.085,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	7.678,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)	4.218,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)	3.460,00

	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
SPESE CORRENTI (Impegni)	30.387,00	33.296,00	29.575,00

Tab. 14 Terracina	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	31.086,00
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)	4.852,52
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)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	4.852,52
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	-528,00
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	4.324,52

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	107,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	4.217,52

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	40.149,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.614,00
Totale entrate finali	43.763,00
impegni titolo I al netto esclusioni	31.588,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.497,00
Totale spese finali	36.085,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	7.678,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-3.460,48
--	------------------

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.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:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.C.I./I.M.U.	7.190.380,26	16.120.873,34	14.531.832,04
I.C.I. recupero evasione		515.483,62	
Imposta comunale sulla pubblicità	354.396,52	331.321,14	323.102,18
Addizionale I.R.P.E.F.	2.649.000,00	3.013.275,18	2.821.116,92

Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno		195.792,01	242.116,50
Altre imposte	3.490.556,51	34.123,72	18.169,10
Totale categoria I	13.684.333,29	20.210.869,01	17.936.336,74
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)		8.917.313,87	9.323.903,79
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Altre tasse	4.235,00		1.630,00
Totale categoria II	4.235,00	8.917.313,87	9.325.533,79
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	57.976,27	29.081,81	22.424,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.128.240,42	3.164.888,47	
Fondo solidarietà comunale			1.923.938,72
Altri tributi propri			
Totale categoria III	3.186.216,69	3.193.970,28	1.946.362,92
Totale entrate tributarie	16.874.784,98	32.322.153,16	29.208.233,45

	Accertam.ti o prev.def.2012	Previsione 2013
Imu	16.120.873,34	14.531.832,04
fondo sperimentale di riequilibrio	3.164.888,47	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	1.923.938,72
totale	19.285.761,81	16.455.770,76

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (o non 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			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!

In merito si osserva che l'ente è stato dichiarato dissestato con delibera n. 103 del 19/09/2011 al 31/12/2010, e con un progetto obiettivo (ICI/TARSU) per le annualità 2005/2010 ha provveduto al recupero dell'evasione riversando le stesse somme attraverso degli appositi capitoli iscritti in bilancio tra le partite di giro alla O.S.L. .

Per ciò che concerne il recupero dell'evasione per l'anno 2011 si osserva che la riscossione e bollettazione della TIA veniva effettuata dalla Terracina Ambiente, società partecipata del Comune al 51%, dichiarata fallita con sentenza n. 139 Del 2011.

Per quanto concerne la riscossione ICI/IMU 2012 e seguenti è stata effettuata direttamente dall'Ente sul c.c della tesoreria comunale. Per il recupero dell'evasione l'Ente si sta attivando, per la T.I.A. 2012 e Tares 2013 con l'iscrizione a ruolo, invece per l'I.M.U. l'Ente sta decidendo come operare.

Il Collegio invita l'Ente al recupero dell'evasione I.M.U. nel più breve tempo possibile ed a potenziare i relativi uffici al fine di ottenere un servizio più efficiente.

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

Tab. 17		2011	2012	2013
Accertamento		0,00		
Riscossione (competenza)		0,00		
Riscossione (residui)	Anno - 1			
	Anno - 2			
	Anno - 3			

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 Terracina	
Ricavi:			
- da tariffa		9.323.903,79	
- da addizionale		0,00	
- da raccolta differenziata		0,00	
- altri ricavi (contributo bonifica ambientale)		13.200,00	
Totale ricavi			9.337.103,79
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		5.275.898,23	
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento		3.250.400,00	
- altri costi		874.289,46	
Totale costi			9.400.587,69
Percentuale di copertura			99,32%

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

La differenza di €. 63.483,90 (dal 100% al 99,32%) è dovuta all'applicazione delle agevolazioni per i contribuenti con un reddito ISEE al di sotto dei limiti di €. 6.000,00 stabiliti dall'art. 28 del regolamento Tares, rimasta a carico del bilancio comunale.

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

Tab. 19 Terracina	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	4.122.622,82	100,00%
Residui riscossi nel 2013	484.722,10	55,44%
Residui eliminati	624.289,46	71,41%
Residui (da residui) al 31/12/2013	3.013.611,26	344,69%
Residui della competenza	4.832.474,51	
Residui totali	7.846.085,77	

Osservazioni: I residui attivi al 01/01/2013 sono relativi alla T.I.A. 2012. Per quello che concerne i residui eliminati pari ad €. 624.289,46 trattasi dell'importo relativo alla Tia 2012 non fatturato nell'annualità di riferimento, riversato nell'anno 2013.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 Terracina		
Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.634.547,86	1.414.466,20	1.942.463,75

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

Tab. 21 Terracina			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	1.634.547,86	0,00%	
2012	1.414.466,20	0,00%	
2013	1.942.463,75	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tab. 22 Terracina	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	516,00	100,00%
Residui riscossi nel 2013		#DIV/0!
Residui eliminati		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2013	516,00	#DIV/0!

Residui della competenza	34.210,92	
Residui totali	34.726,92	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 Terracina

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.145.345,33	897.563,02	4.300.395,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.727.337,93	516.531,85	663.344,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	247.200,00	200.000,00	246.397,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.000,00	573.351,80	506.314,38
Totale	3.125.883,26	2.187.446,67	5.716.452,29

Sulla base dei dati esposti si rileva non c'è nulla da rilevare.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24 Terracina

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	1.942.754,59	2.084.986,46	2.525.041,21
Proventi dei beni dell'ente	392.523,53	730.222,90	840.464,82
Interessi su anticip.ni e crediti	34.768,17	17.744,22	1.732,86
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	9.811.157,44	1.873.334,98	2.120.192,06
Totale entrate extratributarie	12.181.203,73	4.706.288,56	5.487.430,95

Sulla base dei dati esposti si rileva: che i proventi diversi sono riferiti a rimborso rate mutuo per conto di Acqualatina, rimborso somme anticipate per elezioni, introiti e rimborsi diversi e a canoni per occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Per quanto riguarda i proventi dei servizi pubblici dell'ente sono comprensivi degli utili derivanti dalla Farmacia comunale che, non essendo ancora in possesso dei dati di bilancio

2013 in quanto non ancora approvato, vengono imputati nel bilancio comunale in maniera prudenziale, utilizzando dati storici. Successivamente all'approvazione del bilancio della Farmacia, e quindi con dati definitivi, gli utili prima imputati subiranno una variazione in aumento o in diminuzione.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente essendo in dissesto finanziario, 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
Terracina

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	476.846,00	732.000,00	-255.154,00	130,29%	130,29%
Impianti sportivi	16.235,00	176.533,24	-160.298,24	9,20%	10,34%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	246.252,28	723.500,00	-477.247,72	34,04%	38,36%
Stabilimenti balneari	204.069,49		204.069,49	100,00%	100,00%
Musei, pinacoteche, mostre	4.079,00	232.267,03	-228.188,03	1,76%	8,75%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Parcheggi	647.439,07	95.000,00	552.439,07	681,51%	842,11%
Mercati e fiere	2.000,00	48.359,94	-46.359,94	4,14%	6,20%
Illuminazione votiva	34.100,01		34.100,01	100,00%	100,00%
Altri servizi					
Totali	1.631.020,85	2.007.660,21	-376.639,36	81,24%	

In merito si osserva: che i dati sui proventi e sui costi dell'asilo nido, essendo di competenza dell'azienda speciale, sono inseriti in maniera previsionale, rimanendo in attesa dell'approvazione del bilancio.

Tab. 26
Terracina

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	9.337.103,79	9.400.587,69	63.483,90	99%	

Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
---------------	--	--	------	---------	--

In merito si osserva: (Vedi osservazioni sulla Tares).

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 Terracina

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
251.511,91	273.982,53	272.565,92

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

Tab. 28 Terracina

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	251.511,91	273.982,53	272.565,92
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 29 Terracina

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.040,80	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.040,80	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.543,20	
Residui totali	1.543,20	

	Accertamento 2011	Prev. Def. 2012 Accertamento 2012	Previsione 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	251.511,91	273.982,53	240.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	0,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono pari ad €. 840.464,82 e quindi aumentate di Euro 110.241,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 sono dovuti principalmente alle concessioni dei loculi cimiteriali.

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

Tab. 30 Terracina

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	157.413,98	100,00%
Residui riscossi nel 2013	5.165,00	3,28%
Residui eliminati	10.582,31	6,72%
Residui (da residui) al 31/12/2013	141.666,67	90,00%
Residui della competenza	74.000,00	
Residui totali	215.666,67	

Spese correnti

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

Tab. 31 Terracina

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	9.456.892,01	8.841.942,01	8.738.859,94
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	468.804,12	345.845,25	350.440,48
03 - Prestazioni di servizi	5.403.906,95	14.451.582,09	15.152.160,49
04 - Utilizzo di beni di terzi	362.546,05	319.884,08	374.574,38
05 - Trasferimenti	2.819.031,59	3.631.876,73	2.713.296,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.296.263,67	2.168.712,18	1.952.457,76
07 - Imposte e tasse	533.620,30	498.152,72	460.978,03
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	936.192,56	1.024.518,43	1.745.227,09
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	1.500.000,00	100.000,00

Totale spese correnti	22.277.257,25	32.782.513,49	31.587.994,22
------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Spese per il personale

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

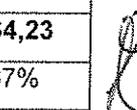
Tab. 32 Terracina

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	8.841.942,01	8.738.859,94
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	433.625,04	428.926,34
altre spese incluse		0,00
Totale spese di personale	9.275.567,05	9.167.786,28
spese escluse	1.225.949,67	1.131.765,26
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	8.049.617,38	8.036.021,02
Spese correnti	32.782.513,49	31.587.994,22
Incidenza % su spese correnti	24,55%	25,44%

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

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	252	241	222
spesa per personale	9.456.892,01	8.841.942,01	8.738.859,94
spesa corrente	22.277.257,25	32.782.513,49	31.587.994,22
Costo medio per dipendente	37.527,35	36.688,56	39.364,23
incidenza spesa personale su spesa corrente	42,45%	26,97%	27,67%

Legge 296/2006.




**Le spese di personale,
come definite dall'art.1,
comma 557 (o comma
562)**

anno	Importo
2011	8.767.674,97
2012	8.049.617,38
2013	8.036.021,02
2014	0,00
2015	0,00
2016	0,00

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

Tab. 33 Terracina		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.585.520,59
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	
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	77.566,45
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	1.767.499,30
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	125.000,00
14	IRAP	428.926,34
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	174.273,60
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.000,00
18	Altre spese (specificare):	
Totale		9.167.786,28

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 34 Terracina	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		9.000,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		26.683,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		52.000,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		790.000,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
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		125.000,00
9	Incentivi per la progettazione		74.280,00
10	Incentivi recupero ICI		15.000,00
11	Diritto di rogito		39.802,26
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)		
Totale			1.131.765,26

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro il 09/05/2014 (come da circolare n. 13 della Ragioneria generale dello stato del 31/03/2014) tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.



Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 Terracir

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.419.257,59	1.419.257,59	1.425.428,67
Risorse variabili	127.748,29	127.748,29	121.248,29
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.547.005,88	1.547.005,88	1.546.676,96
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	17,4962%	17,4962%	17,6988%

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

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	252	241	222
spesa per personale (int. 1 + IRAP)	9.980.005,42	9.275.567,05	9.167.786,20
spesa corrente	22.277.257,25	32.782.513,49	31.587.994,22
Costo medio per dipendente	39.603,20	38.487,83	41.296,33
incidenza spesa personale su spesa corrente	44,80%	28,29%	29,02%

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 1.952.457,76 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,87%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,78%.

tasso medio indebitamento	
Indebitamento inizio esercizio	50.443.747,74
Oneri finanziari	1.952.457,76
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	3,87%

incidenza interessi passivi su entrate correnti			
	2013	2014	2015
Interessi passivi	1.931.893,62	1.790.898,72	1.626.141,25
entrate correnti	40.412.116,69	39.132.368,90	39.209.768,90
% su entrate correnti	4,78%	4,58%	4,15%
<u>Limite art.204 TUEL</u>	8,00%	8,00%	8,00%

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 Terracina

<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>
5.740.929,82	5.740.929,82	3.551.414,88	-2.189.514,94	-38,14%

Gli scostamenti sono dovuti allo stralcio (sia in entrata che in uscita) di varie opere previste e non realizzate. Tra i più significativi: Lavori di completamento di recupero B7, realizzazione di parcheggio località montuno, realizzazione programma integrato per la mobilità sostenibile centro storico alto.



Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 Terracina

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	248.220,33	
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		248.220,33
Mezzi di terzi:		
- mutui	457.314,28	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.036.471,00	
- contributi di altri	260.470,00	
- altri mezzi di terzi	2.100.851,88	
<i>Parziale</i>		3.855.107,16
Totale risorse		4.103.327,49
Impieghi al titolo II della spesa		3.551.414,88

In merito si osserva: che gli altri mezzi di terzi sono evidenziati nelle seguenti voci:

- proventi dalle concessioni edilizie;
- proventi indennità per danno ambientale;
- Proventi delle concessioni edilizie in sanatoria;
- riscossioni I.R.S.

Mentre i contributi di altri riguardano il contributo per raccolta differenziata, concesso dalla Provincia di Latina.;

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 Terracina

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	778.708,74	724.494,12	778.708,74	724.494,12
Ritenute erariali	1.639.684,96	1.773.620,06	1.639.684,96	1.773.620,06
Altre ritenute al personale c/terzi	261.806,28	260.913,60	261.806,28	260.913,60
Depositi cauzionali	362,00		362,00	
Fondi per il Servizio economato	20.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	2.227.952,43	1.304.262,81	2.227.952,43	1.304.262,81
Totali	4.928.514,41	4.073.290,59	4.928.514,41	4.073.290,59

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

Tab. 39 Terracina

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	778.708,74	721.407,49	778.708,74	721.407,45
Ritenute erariali	1.639.072,53	1.499.519,06	1.639.391,26	1.501.578,68
Altre ritenute al personale c/terzi	248.896,15	249.803,86	245.772,52	240.963,46
Depositi cauzionali	362,00			
Fondi per il Servizio economato			20.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	2.208.885,37	1.206.776,43	86.387,18	81.083,84
Totali	4.875.924,79	3.677.506,84	2.770.259,70	2.555.033,43

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

entrate: Altre per servizi conto terzi € 1.304.262,81.

spese: Altre per servizi conto terzi € 1.304.262,81.

Di tale importo € 945.177,65 sono riferiti a residui attivi pre-dissesto e quindi di competenza della O.S.L..

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	Tab. 40 Terracina		
	2011	2012	2013
	8,23%	5,60%	4,78%

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

Tab. 41 Terracina

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	57.914.944,32	54.250.657,29	50.443.747,74	46.468.189,90	42.343.930,82
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-3.664.287,03	-3.806.909,55	-3.975.557,84	-4.124.259,08	-4.285.103,44
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	54.250.657,29	50.443.747,74	46.468.189,90	42.343.930,82	38.058.827,38
Nr. Abitanti al 31/12	44.459	44.821	44.613		
Debito medio per abitante	1.220,24	1.125,45	1.041,58		

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

Tab. 42 Terracina

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	2.296.263,67	2.168.712,18	1.952.457,76	1.790.898,72	1.626.141,25
Quota capitale	3.664.287,03	3.806.909,55	3.975.557,84	4.124.259,08	4.285.103,44
Totale fine anno	5.960.550,70	5.975.621,73	5.928.015,60	5.915.157,80	5.911.244,69

L'Ente non ha risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	0,00

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

	Euro
mutui;	457.314,28
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	158.087,38
alienazione di beni	248.220,33
contributi	1.036.471,00
altro (altri mezzi di terzi).	1.651.321,89
TOTALE	3.551.414,88

Si evidenzia che l'importo di €. 457.314,28 si riferisce ad erogazioni di mutui accesi in anni precedenti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 3.125.048,90 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

L'Ente non ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno

In merito si osserva che in data 10/10/2006 sono stati sottoscritti n. 3 contratti di Interest rate S.W.A.P per un debito complessivo di €. 65.421.982,90, con scadenza 31/12/2025.

I flussi finanziari generati nell'anno 2013 ammontano ad €. 158.087,38, che sono stati incassati per 147.258,42 nel 2013, il residuo nel corso del 2014 e sono stati destinati interamente a spese per gli investimenti.

Pertanto dall'inizio dei contratti a tutt'oggi il totale complessivo dei flussi finanziari generati ammontano ad €. 3.431.909,07 e sono stati completamente Incassati. Si rileva, inoltre, che successivamente al 31/12/2010 (data fino alla quale opera il dissesto) le somme incassate sono state destinate a spese per investimento.

Inoltre nell'esercizio 2013 al titolo I della spesa, è stato accantonato €. 100.000,00 su un fondo rischi I.R.S. che aggiunti al precedente accantonamento di €. 1.500.000,00, raggiunge un totale di €. 1.600.000,00.

A tal proposito si evidenzia che il costo di sostituzione (M.t.M.), cioè il corrispettivo da pagare da parte di un terzo per subentrare nel contratto derivato, qualora si pensasse di uscirne è aumentato nel corso dell'ultimo triennio fino a raggiungere €. 2.654.116,28.

Pertanto, lo scrivente Collegio invita e consiglia l'Ente a monitorare costantemente l'andamento di tali contratti, onde valutare il momento migliore, da un punto di vista finanziario, ad una sua eventuale estinzione anticipata.

Contratti di leasing

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

Tab. 46

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Analisi della gestione dei residui

Premesso che i residui attivi e passivi sono quelli maturati dopo il 31/12/2010 data fino alla quale opera la O.S.L. a seguito del dissesto finanziario.

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.

Il Collegio prende atto che 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
Terracina

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.768.933,21	517.851,79	624.289,46	3.626.791,96	76,05%	6.913.739,31	10.540.531,27
Titolo II	1.102.845,33	718.036,16	1.957,85	382.851,32	34,71%	1.031.180,68	1.414.032,00
Titolo III	10.051.789,27	524.512,23	6.552.206,13	2.975.070,91	29,60%	1.513.378,00	4.488.448,91
Gest. Corrente	15.923.567,81	1.760.400,18	7.178.453,44	6.984.714,19	43,86%	9.458.297,99	16.443.012,18
Titolo IV	3.995.263,77	1.164.035,20	2.812,58	2.828.415,99	70,79%	1.241.984,88	4.070.400,87
Titolo V	2.300,00	2.300,00		0,00	0,00%	58.968,85	58.968,85
Gest. Capitale	3.997.563,77	1.166.335,20	2.812,58	2.828.415,99	70,75%	1.300.953,73	4.129.369,72
Servizi c/terzi Tit. VI	222.571,72	25.081,64	1.289,02	196.201,06	88,15%	395.783,75	591.984,81
Totale	20.143.703,30	2.951.817,02	7.182.555,04	10.009.331,24	49,69%	11.155.035,47	21.164.366,71

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	13.866.625,59	7.784.295,15	183.871,96	5.898.458,48	42,54%	8.079.084,66	13.977.543,14
C/capitale Tit. II	8.421.833,89	3.600.857,41	381.618,50	4.439.357,98	52,71%	1.655.669,49	6.095.027,47
Rimb. prestiti Tit. III	16.548,78	16.548,78		0,00	0,00%	3.125.048,90	3.125.048,90
Servizi c/terzi Tit. IV	2.290.970,47	2.022.655,66		268.314,81	11,71%	1.518.257,16	1.786.571,97
Totale	24.595.978,73	13.424.357,00	565.490,46	10.606.131,27	43,12%	14.378.060,21	24.984.191,48

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48
Terracina

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	7.182.555,04
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	7.182.555,04

Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	-565.490,46
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	-565.490,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.617.064,58

Sintesi delle variazioni per gestioneTab. 48/a
Terracina

Gestione corrente	6.994.581,48
Gestione in conto capitale	-378.805,92
Gestione servizi c/terzi	1.289,02
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	6.617.064,58

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

- minori residui attivi : dovuti principalmente allo stralcio di crediti vantati dall'Ente nei confronti della O.S.L. per pagamenti effettuati dal 01/01/2011 al 18/09/2011, che a seguito della dichiarazione di dissesto sono rientrati di competenza della O.S.L. stessa.
- minori residui passivi: dovuti allo stralcio di tante piccole somme non più dovute.

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

	Tab. 48/b Terracina	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012		0	0	2.665.820,62	0
Residui riscossi		0	0	903.799,58	0
Residui stralciati o cancellati		0	0	-	0
Residui da riscuotere al 31/12/2013		0	0	1.762.021,04	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi e passivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito/debito, in quanto trattasi di residui relativi a contributi e/o mutui di somme a gestione vincolata., non potendo l'Ente avere altri tipi di residui che sarebbero fatalmente ricaduti nella gestione della O.S.L.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I					3.626.791,96	6.913.739,31	10.540.531,27
Titolo II				68.598,30	314.253,02	1.031.180,68	1.414.032,00
Titolo III				2.120.643,15	854.427,76	1.513.378,00	4.488.448,91
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	2.189.241,45	4.795.472,74	9.458.297,99	16.443.012,18
Titolo IV	1.762.021,04			418.846,60	647.548,35	1.241.984,88	4.070.400,87
Titolo V						58.968,85	58.968,85
Tot. Parte capitale	1.762.021,04	0,00	0,00	418.846,60	647.548,35	1.300.953,73	4.129.369,72
Titolo VI				168.693,08	27.507,98	395.783,75	591.984,81
Totale Attivi	1.762.021,04	0,00	0,00	2.776.781,13	5.470.529,07	11.155.035,47	21.164.366,71
PASSIVI							
Titolo I				1.480.325,25	4.418.133,23	8.079.084,66	13.977.543,14
Titolo II	2.675.254,88			855.270,09	908.833,01	1.655.669,49	6.095.027,47
Titolo III						3.125.048,90	3.125.048,90
Titolo IV				128.935,76	139.379,05	1.518.257,16	1.786.571,97
Totale Passivi	2.675.254,88	0,00	0,00	2.464.531,10	5.466.345,29	14.378.060,21	24.984.191,48

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 9.342,63 tutti di parte corrente. Tali somme sono relative a sentenze esecutive riconosciute direttamente dal Commissario ad acta nel corso dell'anno.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50 Terracina

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	34.832,81		9.342,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	34.832,81	0,00	9.342,63

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Tab. 51 Terracina

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
34.832,81	0,00	9.342,63
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
32.181.871,97	39.215.888,39	40.412.116,69
0,11%	0,00%	0,02%

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 sono stati:

- Segnalati , con prot. 21362/U del 16/04/2014 dal presidente del C.C. rag. Giovanni Zappone debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 55.131,40 anno 2013, €. 23.061,52 anno 2014.
- Segnalati con nota prot. 22172/U del 22/04/2014 dal Dirigente dei servizi finanziari Dr. Ada Nasti debiti fuori bilancio per un totale di €. 558.105,33.

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.

Tale nota, come riportato di seguito, attesta esclusivamente i debiti e crediti risultanti dalla contabilità dell'Ente in quanto per l'Azienda Speciale di Terracina, pur se sollecitata, alla data attuale non ha fornito riscontro.

Si riporta di seguito la nota informativa:

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società Partecipate – rendiconto 2013

DECRETO-LEGGE 6 luglio 2012, n. 95 art. 6 comma 4

A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

In riferimento alla norma suesposta e nel suo adempimento, previa richiesta di specifica comunicazione alle società partecipate, si ha il seguente quadro riassuntivo :

Nota informativa posizione creditoria/debitoria del Comune di Terracina nei confronti delle società partecipate e dell'Azienda Speciale Terracina

Acqualatina S.p.a, Quota partecipazione 6,37%:

Si comunica che alla data del 31.12.2013 il Comune di Terracina presenta la seguente posizione

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2013

creditoria nei confronti di Acqualatina S.p.a per rate di mutui in ammortamento trasferiti al gestore:

- credito di euro 62.761,20 relativo all'annualità 2009;
- credito di euro 925.522,38 relativo all'annualità 2010;
- credito di euro 239.744,72 relativo all'annualità 2012;
- credito di euro 925.522,38 relativo all'annualità 2013.

Si evidenzia, che a seguito dell'intervenuto dissesto finanziario del Comune di Terracina i crediti relativi all'annualità 2009 e 2010 rientrano nella competenza della Commissione straordinaria di Liquidazione del Comune.

I suddetti crediti sono stati oggetto di verifica e confronto con la società partecipata come da documentazione in atti.

Farmacia Comunale X sede s.r.l. Quota partecipazione 51%

Non esistono crediti nei confronti della partecipata in quanto gli utili di esercizio relativi alle annualità 2012 e precedenti risultano interamente riscossi.

Alla data odierna non risulta ancora approvato il bilancio della partecipata al 31.12.2013.

Azienda Speciale Terracina

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta la seguente posizione debitoria:

- annualità 2011 euro 267.626,75
- annualità 2012 euro 737.660,36
- annualità 2013 euro 951.652,98.

Le suddette somme sono comprensive dei trasferimenti regionali e di quelli relativi al piano di zona che sono oggetto di trasferimento in favore dell'azienda solo a seguito di erogazione da parte dei relativi enti.

I suddetti debiti non sono stati oggetto di riscontro con l'Azienda Speciale in quanto il relativo bilancio al 31.12.2013 non risulta ancora deliberato e l'allegata nota prot. 15215 del 18/03/2014 con la quale il Dirigente Finanziario chiedeva all'Azienda di fornire il dettaglio dei debiti/crediti vantati dalla stessa nei confronti del Comune è rimasta inevasa.

Cordiali saluti

Si allega:

- nota prot. 14730 del 14/03/2014;
- nota prot. 15215 del 18/03/2014.

Terracina, 22/04/2014

Il Dirigente del Dipartimento Finanziario
Dr.ssa Ada Nasti

PER ASSEVERAZIONE I REVISORI DEI CONTI

Rag. Alberto Cianfrocca


Dott. Giulio Pesci


Dott. Luigi Franzese

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

1. Trasporto scolastico – Consorzio Trasporti Italiani (CO.TR.I.) Via Fontanesi, 24 00100 ROMA . Cod. Fisc. e P. Iva 06178791007. Costo del servizio €. 586.727,85.
 - Trasporto pubblico locale - Consorzio Trasporti Italiani (CO.TR.I.) Via Fontanesi, 24 00100 ROMA . Cod. Fisc. e P. Iva 06178791007. Costo del servizio 170.000,00.
 - Le entrate per entrambi i servizi sono pari ad €. 595,00
2. Refezione scolastica – Cooperativa Solidarietà e Lavoro a r.l. Via Orazio Raimando,33 00100 ROMA Cod. Fisc. 08080950580 P. Iva 01953711007/1 Costo del servizio €. 723.500,00 Entrate €. 246.252,28.
3. Manutenzione verde pubblico – Verdeidea Srl Via Gargiulo snc 74100 Talsano (TA) Cod. Fisc. E P. Iva 02604780730 Costo del servizio €. 432.983,70.
4. Cosap e imposta sulla pubblicità: ICA Srl Imposte Comunali Affini Viale Italia n. 136 19100 La Spezia Cod. Fisc. E P. Iva 01062951007. Costo del servizio 143.552,35. Entrate €. 855.280,66.
5. Tempio di Giove – MUNUS Spa Via Pian di Scò n. 62/B 00139 ROMA Cod. Fisc. E P. Iva 13327720150. Entrate €. 97.924,42.
6. Arenili comunali: Per gli arenili comunali abbiamo solo entrate per €. 204.069,49 gestiti dalle seguenti società:
 - Coop. Sociale Mare Via Fischiere n. 60 04019 Terracina
 - Terracina Sviluppo Spa Via San Silvano,2 04019 Terracina. Cod. Fisc. E P. Iva 01836980597
 - Iannizzi Corrado Costruzioni Edili Via delle Arene n. 224 04019 Terracina Cod. Fisc. NNZ CRD 73B01 H501F P. Iva 02543390591
 - V.I.B. Srl P.le Tecchio n. 4 80100 Napoli Cod. Fisc. E P. Iva 05105551211.

Gli organismi partecipati e l'azienda speciale, alla data di chiusura della presente relazione, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2012 e tali documenti sono allegati al Conto Consuntivo 2013. Nessuno degli organismi partecipati e aziende speciali nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile. Le seguenti tabelle riepilogano i dati essenziali desunti dai bilanci depositati negli ultimi tre esercizi:

Codice Fiscale 0211020596 Den. ACQUALATINA S.P.A. Perc. Part. 6,37%	Bilancio d'Esercizio 2010	Bilancio d'Esercizio 2011	Bilancio d'Esercizio 2012
Valore della produzione	90.691.344,00	81.323739,00	83.525.760,00
Indebitamento al 31.12	213.981.647,00	215.269.234,00	215.616.078,00
T.F.R.	1.410.229,00	1.418.106,00	1.373.114,00
Personale Dipendente al 31.12(Num.Unità)	350	349	351
Personale Dipendente al 31.12(Costo)	14.729.051,00	15.651.743,00	14.828.886,00
Risultato della gestione al 31.12	3.382.731,00	544.883,00	-488.265,00

Codice Fiscale 02160260598 Den. Farmacia Comunale X Sede Srl. Perc. Part. 51%	Bilancio d'Esercizio 2010	Bilancio d'Esercizio 2011	Bilancio d'Esercizio 2012
Valore della produzione	1.491.986,00	1.574.622,00	1.493.376,00
Indebitamento al 31.12	679.980,00	470.952,00	309.553,00
T.F.R.	22.586,00	29.622,00	35.982,00
Personale Dipendente al 31.12(Num.Unità)	4	4	4
Personale Dipendente al 31.12(Costo)	159.513,00	178.691,00	200.415,00
Risultato della gestione al 31.12	111.982,00	107.528,00	111.366,00

Codice Fiscale 02521420592 Den. Azienda Speciale Terracina Perc. Part. 100%	Bilancio d'Esercizio 2010	Bilancio d'Esercizio 2011	Bilancio d'Esercizio 2012
Ricavi	1.732.718,00	3.440.842,07	2.813.783,11
Indebitamento al 31.12	867.438,00	2.325.838,97	2.418.084,48
T.F.R.	34552,00	96.760,09	182.359,84
Personale Dipendente al 31.12(Num.Unità)	86	92	84
Personale Dipendente al 31.12(Costo)	734.911,00	1.813.461,49	1.896.769,75
Risultato della gestione al 31.12	53.496,00	294.746,68	9.995,32

L'Ente ha demandato il controllo delle società al responsabile del servizio finanziario fino al 31/12/2013, mentre per i servizi esternalizzati il controllo è demandato al Settore servizi amministrativi e controllo servizi esternalizzati.

Lo scrivente Collegio, vista la rilevanza sia nel tessuto economico che sociale delle società partecipate e dei servizi esternalizzati, auspica da parte dell'Ente la creazione di un ufficio di raccordo tra gli stessi al fine di monitorare al meglio il perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, anche alla luce delle ultime disposizioni normative.

Si ritiene a tal fine utile rammentare le ultime disposizioni emanate con la legge di stabilità 2014 (L. 147/2013). Quelle di maggior interesse, ai fini dell'analisi, sono contenute nei c. 550 – 569 dell'art. 1 della L. 147/2013.

Il legislatore si sta muovendo con decisione riaffermando i contenuti della cultura manageriale del risultato e per affermare la "tracciabilità" del processo decisionale, da utilizzarsi come cartina di tornasole per la verifica della legalità dei comportamenti.

L'ambito di applicazione delle disposizioni in oggetto rappresenta una delle principali novità del nuovo scenario normativo: sono infatti interessate dalla nuova disciplina, oltre che le società di capitali, anche le istituzioni e le aziende speciali.

Il nuovo quadro normativo in materia di organismi partecipati ha eliminato tutti i riferimenti relativi all'estensione del patto di stabilità a tali ultimi soggetti; in compenso, al fine di monitorare e prevenire i possibili riflessi negativi, si è previsto un sistema di ricadute indirette sugli enti soci correlato ai risultati economici conseguiti dagli organismi partecipati; in tal senso, gli enti locali, in caso di perdita di esercizio conseguita da istituzioni, aziende speciali e società partecipate, dovranno istituire appositi fondi nel loro bilancio al fine di assorbire, anche solo potenzialmente, i risultati negativi conseguiti; il c. 551 individua gli elementi da prendere a riferimento per la determinazione del fondo; di base trattasi del risultato di esercizio; nel caso le perdite vengano progressivamente ripianate dall'organismo partecipato, l'ente socio può progressivamente rendere disponibile l'accantonamento.

I soggetti partecipati e le aziende speciali in via maggioritaria, direttamente e indirettamente, dalle pubbliche amministrazioni locali, perseguono l'obiettivo della "sana gestione dei servizi secondo criteri

di economicità ed efficienza", al fine di concorrere alla "realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica". A tale scopo, il legislatore ha previsto che, per i servizi strumentali, i parametri standard di riferimento siano costituiti dai prezzi di mercato mentre, per i servizi pubblici locali, verranno individuati dei parametri di riferimento traendo spunto dalla banca dati delle Amministrazioni pubbliche istituita per assicurare un efficace controllo e monitoraggio degli andamenti della finanza pubblica e per dare attuazione e stabilità al federalismo fiscale.

Rispetto al precedente impianto normativo in cui si prevedeva la puntuale applicazione, su taluni organismi, dei vincoli di finanza pubblica, il nuovo sistema introduce un meccanismo più ampio; si collega infatti il concorso degli organismi partecipati al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica degli enti soci, attraverso la sana gestione secondo criteri di economicità ed efficienza.

Il comma 554 è riferito agli organi di amministrazione delle partecipate e delle aziende speciali. Precisa innanzitutto, che il compenso dei componenti degli organi di amministrazione di un'azienda speciale, un'istituzione o una società a partecipazione di maggioranza, diretta o indiretta, della pubblica amministrazione locale (e titolare di affidamento diretto di servizi da parte di soggetti pubblici, i cui proventi incidano per una quota superiore all'80 per cento sul valore della produzione), dovrà essere ridotto del 30 per cento nel caso in cui, dal 2015 e nei tre esercizi precedenti, i suddetti organismi abbiano conseguito un risultato economico negativo.

Il medesimo comma dispone inoltre che il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi, rappresenta giusta causa per la revoca degli amministratori dell'organismo partecipato che registrasse i suddetti risultati.

Il comma 560 aggiorna le disposizioni contenute dal c. 5bis dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, che prevedeva in capo alle aziende speciali ed alle istituzioni, oltre agli obblighi di iscrizione e deposito di bilanci (che sono stati mantenuti), anche l'assoggettamento al patto di stabilità e all'estensione dei vincoli assunzionali; per quanto riguarda il contenimento della spesa di personale, le aziende speciali sono state ricomprese nell'ambito del c. 7 dell'art. 76 del DL 112/2008 conv. dalla L. 133/2008 (consolidamento delle spese di personale con quelle dell'ente di riferimento) ed in quello del c. 2bis dell'art. 18 del medesimo DL 112/2008 (divieti o limitazioni alle assunzioni di personale e contenimento dei relativi oneri contrattuali)

Lo scrivente Collegio, dall'analisi dei dati esposti, e dalle informazioni assunte, segnala che:

a) Per la società Acqua Latina Spa:

- nella relazione del Consiglio di Amministrazione e in quella del Revisore Contabile, vengono evidenziate delle rilevanti incertezze dovute sia al mancato conseguimento del livello degli incassi dei crediti previsti dagli obiettivi aziendali, sia all'inefficacia parziale o totale delle azioni per garantire il raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario. Tali rilevanti incertezze possono far sorgere dei dubbi sulla continuità aziendale della società;

- attualmente sono in corso alcuni procedimenti penali, di natura amministrativa ed ambientale, nei confronti di attuali e precedenti amministratori e dirigenti della società;

- rilevante indebitamento complessivo, con andamento crescente negli esercizi;

b) Per la Farmacia Comunale l'Ente con una delibera di Giunta n. 48 del 05/03/2014 ha demandato al dirigente del dipartimento finanziario di acquisire il valore di stima dell'intera quota azionaria comunale avvalendosi di un libero professionista di comprovata capacità iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti ai fini di una sua eventuale cessione, per destinarne il ricavato alla O.S.L..

c) Per quanto riguarda l'Azienda Speciale dai dati esposti si evince un eccessivo costo del personale in relazione ai ricavi. Alla luce di quanto precedentemente evidenziato in merito ai costi del personale previsti dall'art. 1 comma 560 della legge di stabilità 2014 si consiglia l'Ente di monitorare, per l'anno 2014 la spesa del personale per non incorrere nelle limitazione

di cui al comma precedente

Si consiglia 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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che con delibera n. 179 del 24/05/2013 ha definito le misure organizzative destinate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel che gli agenti contabili, nominati con delibera n. 273 del 09/05/2011 hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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 con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- 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 = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Non sono state apportate rettifiche alle entrate ed alle spese correnti :

Tab. 56

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

B) Non ci sono integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione.

Tab. 57

Integrazioni positive:		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		0,00
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		0,00
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		0,00

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 Terracina

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	32.147.103,80	39.198.144,17	40.410.383,83
<i>B Costi della gestione</i>	19.044.801,02	28.089.282,88	27.790.309,37
Risultato della gestione	13.102.302,78	11.108.861,29	12.620.074,46
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	13.102.302,78	11.108.861,29	12.620.074,46
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.261.495,50	-2.150.967,96	-1.950.724,90
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-936.192,56	-3.004.120,70	-8.462.291,57
Risultato economico di esercizio	9.904.614,72	5.953.772,63	2.207.057,99

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che :

Il risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente mostra un miglioramento dei dati generali, anche se l'importo di €. 5.842.609,71 è stato destinato alla O.S.L.

L'organo di revisione, 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 **non sono state** determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Si consiglia l'Ente per i prossimi esercizi di predisporre il calcolo delle quote di ammortamento, così come previsto dalle norme suddette.



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 Terracina

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		565.490,56
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	565.490,56	
- 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		565.490,56

Tab. 62 Terracina

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.845.227,09
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	1.845.227,09	
Insussistenze attivo		7.182.555,04
Di cui:		
- per minori crediti	7.182.555,04	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		9.027.782,13

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 Terracina

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	61.885.048,67	6.746.931,13		68.631.979,80
Immobilizzazioni finanziarie	94.311,24			94.311,24
Totale immobilizzazioni	61.979.359,91	6.746.931,13	0,00	68.726.291,04
Rimanenze				0,00
Crediti	15.961.319,62	5.203.047,09		21.164.366,71
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	18.576.804,12	-14.467.031,50		4.109.772,62
Totale attivo circolante	34.538.123,74	-9.263.984,41	0,00	25.274.139,33
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	96.517.483,65	-2.517.053,28	0,00	94.000.430,37
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	15.952.698,61	5.123.974,30		21.076.672,91
Conferimenti	5.909.243,70	2.713.360,96		8.622.604,66
Debiti di finanziamento	57.718.747,59	-11.250.557,69		46.468.189,90
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	16.936.793,75	896.169,15		17.832.962,90
Totale debiti	74.655.541,34	-10.354.388,54	0,00	64.301.152,80
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	96.517.483,65	-2.517.053,28	0,00	94.000.430,37
<i>Conti d'ordine</i>				0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato un refuso nella consistenza iniziale nei crediti verso Enti del Settore pubblico allargato- regione: l'importo corretto è pari ad €. 735.423,89 e non €. 735.463,89.

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 dei beni immobili e nelle scritture contabili.

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

- Non vengono evidenziati costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni i costi vengono capitalizzati pur non essendo dettagliato la corretta imputazione. Pertanto si consiglia l'Ente per i prossimi esercizi di monitorare il sistema dei costi da capitalizzare in maniera sistematica e di dotarsi di apposita strumentazione per la corretta rilevazione.

Non sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

Non sono stati conferiti beni ad aziende speciali, ne sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata ed è la seguente:

Tab. 65 Terracina

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Farmacia comunale X sede	94.311,24	94.311,24	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
totali	94.311,24	94.311,24	0,00

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

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva per l'anno 2012. Ad oggi non risulta ancora compilata la dichiarazione Iva per l'anno di imposta 2013.

Tab. 66 Terracina

Credito o debito Iva anno precedente	205.645,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	

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.

PASSIVOA. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. 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.

Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Non ci sono ratei e risconti..

Conti d'ordine per opere da realizzare

Non ci sono conti d'ordine.




RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Lo scrivente Collegio **non ha ricevuto** il referto sul controllo della gestione dalla struttura operativa all'uopo preposta e pertanto non ha potuto verificarne l'operato ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00.

Da un colloquio telefonico, in data odierna, con il Segretario Generale Dr. Marco Raponi il quale ci comunica che:

- in data 07/11/2013 prot. n. 50955/U è stato richiesto ai responsabili di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- E' stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

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

Il Collegio di revisione si è insediato in data 08/04/2014 e nonostante l'esiguità del tempo a propria disposizione, ha proceduto ad una analisi della documentazione della complessa gestione della macchina comunale, stilando la relazione in merito al rendiconto di gestione per l'anno 2013.

In generale vengono rispettate le regole e i principi per l'accertamento e l'impegno.

Ci sono alcune criticità da segnalare che possono essere così riassunte:

- Valutare l'opportunità di una estinzione anticipata degli strumenti finanziari derivati in essere. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Di monitorare le spese per il personale in generale, ed in particolare quelli dell'Azienda Speciale e delle società partecipate. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Di procedere ad una riduzione della spesa corrente al fine di proseguire al risanamento dell'Ente. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Che la struttura operativa alla quale è assegnata il controllo di gestione, fornisca le conclusioni del predetto controllo agli amministratori, ai fini della verifica dello stato degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili. Le stesse conclusioni devono essere inviate alla Corte dei Conti. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico.
- Di valutare l'opportunità di potenziare gli uffici per il controllo dell'evasione ICI-IMU-TARES al fine di rispondere adeguatamente al dettato delle norme relative agli enti in dissesto finanziario.
- Che ci sia un maggior coordinamento tra i responsabili degli uffici dei servizi preposti per il raggiungimento di una maggiore efficienza, efficacia ed economicità dell'Ente.
- Che l'avanzo di amministrazione 2013 venga destinato all'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Per i seguenti aspetti si rimanda alla specifica dei vari capitoli:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

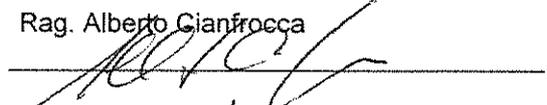


CONCLUSIONI

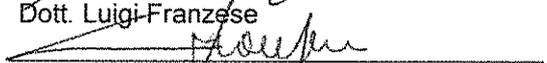
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si propone di destinare l'avanzo di amministrazione per le finalità indicate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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alberto Gianfrocca



Dott. Luigi Franzese



Dott. Giulio Pesci

