

# COMUNE DI CINQUEFRONDI

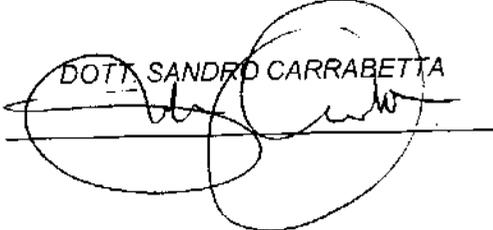
Provincia di REGGIO CALABRIA

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

**L'organo di revisione**

DOTT. SANDRO CARRABETTA



# Comune di Cinquefrondi

## Il Revisore Unico

Verbale n. 03

del 22/04/2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Cinquefrondi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinquefrondi, li 22/04/2013

Il Revisore Unico

Dr. Sandro Garrabetta



## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
  - *Risultati della gestione*
    - a) saldo di cassa
    - b) risultato della gestione di competenza
    - c) risultato di amministrazione
    - d) conciliazione dei risultati finanziari
  - *Analisi del conto del bilancio*
    - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
    - b) trend storico gestione di competenza
    - c) verifica del patto di stabilità interno
    - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
  - *Analisi delle principali poste*
    - a) Entrate tributarie
    - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
    - c) Contributo per permesso di costruire
    - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
    - e) Entrate extratributarie
    - f) Proventi dei servizi pubblici
    - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
    - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
    - i) Utilizzo plusvalenze
    - l) Spese correnti
    - m) Spese per il personale
    - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
    - o) Spese in conto capitale
    - p) Servizi per conto terzi
    - q) indebitamento e gestione del debito
    - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
    - s) contratti di leasing
  - *Analisi della gestione dei residui*
  - *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
  - *Tempestività pagamenti*
  - *Parametri di deficiarietà strutturale*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

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

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Sandro Carrabetta, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/03/2012;*

◆ ricevuta in data 10/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 05/04/2013, completi di:

- 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;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L , con delibera;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.221,49 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1200 reversali e n. 2078 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da momentanee deficienze di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 Monte dei Paschi di Siena (già Banca Antonveneta), reso entro il 30 gennaio 2013e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			432.218,34
Riscossioni	1.335.745,82	4.642.746,91	5.978.492,73
Pagamenti	1.393.693,13	5.017.017,94	6.410.711,07
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	564.503,58	0,00
Anno 2011	432.218,34	0,00
Anno 2012	0	416.545,96

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 108.304,49 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.975.374,15
Impegni	(-)	7.867.069,66
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>108.304,49</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.642.746,91
Pagamenti	(-)	5.017.017,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-374.271,03
Residui attivi	(+)	3.332.627,24
Residui passivi	(-)	2.850.051,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	482.575,52
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>108.304,49</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	2.863.599,56	2.502.057,39
Entrate titolo II	508.678,43	329.410,67
Entrate titolo III	1.081.942,45	939.042,48
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.454.220,44</b>	<b>3.770.510,54</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.457.657,79</b>	<b>3.409.673,20</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>159.303,01</b>	<b>207.965,01</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>837.259,64</b>	<b>152.872,33</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>832.000,00</b>	<b>44.568,84</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
riscossione ICI anni pregressi e TARSU	330.000,00	
riscossione coattiva ruoli idrici anni preg.	300.000,00	
taglio bosco ordinario	202.000,00	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>5.259,64</b>	<b>108.303,49</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>
Entrate titolo IV	247.915,29	1.125.084,48
Entrate titolo V **		587.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>247.915,29</b>	<b>1.712.084,48</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.079.915,29</b>	<b>1.756.652,32</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>832.000,00</b>	<b>44.568,84</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	2.863.599,56	2.502.057,39
Entrate titolo II	508.678,43	329.410,67
Entrate titolo III	1.081.942,45	939.042,48
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.454.220,44</b>	<b>3.770.510,54</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.457.657,79</b>	<b>3.409.673,20</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>159.303,01</b>	<b>207.965,01</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>837.259,64</b>	<b>152.872,33</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>832.000,00</b>	<b>44.568,84</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
riscossione ICI anni pregressi e TARSU	330.000,00	
riscossione coattiva ruoli idrici anni preg.	300.000,00	
taglio bosco ordinario	202.000,00	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>5.259,64</b>	<b>108.303,49</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>
Entrate titolo IV	247.915,29	1.125.084,48
Entrate titolo V **		587.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>247.915,29</b>	<b>1.712.084,48</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.079.915,29</b>	<b>1.756.652,32</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>832.000,00</b>	<b>44.568,84</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	903.921,00	903.921,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.501,00	2.501,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale	65.376,99	65.376,99
Per contributi c/impianti		
Per mutui	587.000,00	587.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.558.799</b>	<b>1.558.799</b>

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
	0,00	Oneri straordinari della gestione corrente	15.103,57
	0,00		
	0,00	Spese legali	29.950,67
		<b>Totale</b>	<b>45.054,24</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 533.705,30, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			432.218,34
RISCOSSIONI	1.335.745,82	4.642.746,91	5.978.492,73
PAGAMENTI	1.393.693,13	5.017.017,94	6.410.711,07
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.303.265,81	3.332.627,24	8.635.893,05
RESIDUI PASSIVI	5.252.136,03	2.850.051,72	8.102.187,75
<i>Differenza</i>			533.705,30
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>533.705,30</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	191.208,37
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	159.499,46
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	182.997,47
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>533.705,30</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	7.975.374,15
Totale impegni di competenza	-	7.867.069,66
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>108.304,49</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	229.585,83
Minori residui passivi riaccertati	+	302.326,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>72.740,88</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		108.304,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		72.740,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		352.659,93
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>533.705,30</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	191.208,37	191.208,37	191.208,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	153.066,22	153.066,22	159.499,46
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		8.385,34	182.997,47
<b>TOTALE</b>	<b>344.274,59</b>	<b>352.659,93</b>	<b>533.705,30</b>

*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.*

*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.*

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	3.558.955,43	3.457.657,79	3.409.673,20
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	136.145,67	1.079.915,29	1.756.652,32
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	193.441,43	237.061,60	2.347.689,04
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	431.857,97	434.388,49	353.055,10
<b>Totale Spese</b>	<b>4.320.400,50</b>	<b>5.209.023,17</b>	<b>7.867.069,66</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-39.774,61</b>	<b>5.259,64</b>	<b>108.304,49</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>42.910,44</b>		
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>3.135,83</b>	<b>5.259,64</b>	<b>108.304,49</b>

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista (in migliaia)</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	3.727
<b>impegni titolo I</b>	3.410
<b>riscossioni titolo IV</b>	209
<b>pagamenti titolo II</b>	637
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>	-111
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	-115
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	4

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 29/3/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

#### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 16/01/2013 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

### ***Analisi delle principali poste***

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

L'ente ha provveduto in data 29/3/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

#### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 16/01/2013 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

### ***Analisi delle principali poste***

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>				
I.C.I.	310.824,00	1.000,00	7.330,00	6.330,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	89.242,00			
Addizionale IRPEF	130.000,00	130.000,00	130.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	75.915,04		3.573,58	3.573,58
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Altre imposte	460.799,78	714.800,00	919.800,00	205.000,00
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>1.067.780,82</i></b>	<b><i>846.800,00</i></b>	<b><i>1.061.703,58</i></b>	<b><i>214.903,58</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	450.000,00	460.329,00	435.000,00	-25.329,00
TOSAP	21.854,80	22.000,00	21.974,81	-25,19
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	100.000,00			
Altre tasse		22.500,00		-22.500,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>571.854,80</i></b>	<b><i>504.829,00</i></b>	<b><i>456.974,81</i></b>	<b><i>-47.854,19</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.080,00	1.080,00	1.080,00	
Altri tributi propri	1.222.883,94	1.137.947,00	982.299,00	-155.648,00
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>1.223.963,94</i></b>	<b><i>1.139.027,00</i></b>	<b><i>983.379,00</i></b>	<b><i>-155.648,00</i></b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>2.863.599,58</i></b>	<b><i>2.490.656,00</i></b>	<b><i>2.502.057,39</i></b>	<b><i>11.401,39</i></b>

#### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		<b>435000,00</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	207000,00	
- raccolta differenziata	32499,40	
- trasporto e smaltimento	184000,00	
- altri costi	21221,04	
<i>Totale costi</i>		<b>444720,44</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>98%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 92,19%

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

Residui attivi al 1/1/2012	1.249.554,02
Residui riscossi nel 2012	486.454,30
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	763.099,72

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
107.576,11	62.436,44	65.376,99

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

- anno 2010 0% ( limite massimo 75%)
- anno 2011 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>0,00</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>0,00</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0,00</b>

### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.620.211,31	208.413,31	94.244,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	237.389,63	245.964,06	185.147,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	64.249,52	54.301,06	50.018,95
<b>Totale</b>	<b>1.921.850,46</b>	<b>508.678,43</b>	<b>329.410,67</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	817.288,42	895.300,00	846.692,70	-48.607,30
Proventi dei beni dell'ente	225.608,57	11.200,00	5.188,67	6.011,33
Interessi su anticipi e crediti	13.045,46	5.000,00	2.835,83	2.164,17
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	26.000,00	23.850,00	84.325,28	-60.475,28
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.081.942,45</b>	<b>935.350,00</b>	<b>939.042,48</b>	<b>-100.907,08</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

### Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	31.833,06	41.831,73	-9.998,67	76%	85%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

### Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio idrico integrato	605.900,00	606.291,44	391,44	100%	100%
Nettezza urbana	435.000,00	444.720,44	9.720,44	98%	92%
Altri servizi				#DIV/0!	

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'Ente, inoltre, non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad alcun ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio in essere.

E' stato verificato il rispetto:

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

#### h) 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:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
0,00	0,00	395,00

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	0,00	0,00	197,50
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

### i) Utilizzo plusvalenze

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

### l) Spese correnti

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

	2010	2011	2012
01 - Personale	1.419.325,02	1.424.141,24	1.227.745,56
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	100.503,81	79.701,53	82.116,19
03 - Prestazioni di servizi	1.342.138,61	1.414.880,17	1.573.434,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.400,00	2.400,00	2.400,00
05 - Trasferimenti	335.471,27	235.417,31	241.815,62
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	221.662,19	211.101,23	202.393,62
07 - Imposte e tasse	66.641,17	75.224,42	64.664,38
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	70.813,36	14.791,89	15.103,57
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.558.955,43</b>	<b>3.457.657,79</b>	<b>3.409.673,20</b>

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.256.329,75	1.047.564,59
spese incluse nell'int.03		
irap	65.703,23	55.224,15
altre spese di personale incluse		41.623,12
altre spese di personale escluse	211.906,92	148.980,61
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.110.126,06</b>	<b>995.431,25</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	820.461,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	41.623,12
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	227.102,63
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	55.224,15
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>1.144.411,86</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	100.966,05
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	24.511,42
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.503,14
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>148.980,61</b>

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2012
Risorse stabili	85.595,63	78.362,20
Risorse variabili	73.355,98	9.888,96
Totale	158.951,61	88.251,16
Percentuale sulle spese intervento 01	12,65	7,19

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).

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 201.393,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,57%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,55%.

### ) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.705.000,00	2.642.059,84	1.756.652,32	885.407,52	33,51

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione				
- avanzo del bilancio corrente		44568,84		
- alienazione di beni		7015,49		
- altre risorse				
<b>Totale</b>			<b>51584,33</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui		587000		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali		146270		
- contributi regionali		903921		
- contributi di altri		2501		
- altri mezzi di terzi		65376,99		
<b>Totale</b>			<b>1705068,99</b>	
<b>Totale risorse</b>				<b>1756653,32</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				<b>1756652,32</b>

#### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	108.431,61	97.580,75	108.431,61	97.580,75
Ritenute erariali	194.355,75	191.998,30	194.355,75	191.988,30
Altre ritenute al personale c/terzi	47.880,10	48.721,44	47.880,10	48.721,44
Depositi cauzionali	1.634,00	1.995,00	1.634,00	1.995,00
Altre per servizi conto terzi	72.254,19	7.991,31	72.254,19	7.991,31
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	7.832,84	2.768,30	7.832,84	2.768,30

#### q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti

percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
5,678%	5,610%	5,16%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.974.953	3.781.511	3.622.208
Nuovi prestiti			587.000
Prestiti rimborsati	193.441	159.303	168.711
Estinzioni anticipate			39.254
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.781.511</b>	<b>3.622.208</b>	<b>4.001.243</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	221.662	210.801	201.394
Quota capitale	193.441	159.303	207.965
<b>Totale fine anno</b>	<b>415.104</b>	<b>370.104</b>	<b>409.359</b>

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in corso nell'anno 2012 contratti in strumenti finanziari derivati.

#### **s) Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Teleleasing	Sistema commutazione telefonica	31/12/2015	2.769,78

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	179.198,99	53.534,38	92.425,54	213.793,99	765.391,73	733.830,88	2.038.175,51
di cui Tarsu							
Titolo II	61.201,83	17.489,41	8.890,17	22.617,28	58.402,43	85.638,78	254.239,90
Titolo III	293.014,12	333.372,68	353.026,98	551.862,27	977.567,76	870.225,87	3.379.069,68
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	461.580,51	24.564,20	569.380,20		100.015,60	1.050.191,00	2.205.731,51
Titolo V	59.053,86	52.300,67				587.000,00	698.354,53
Titolo VI	24.679,04	3.351,69	3.075,06	17.231,71	6.243,71	5.740,71	60.321,92
<b>Totale</b>	<b>1.078.728,35</b>	<b>484.613,03</b>	<b>1.026.797,95</b>	<b>805.505,25</b>	<b>1.907.621,23</b>	<b>3.332.627,24</b>	<b>8.635.893,06</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	965.549,11	66.843,85	125.115,82	238.170,54	362.123,36	628.219,51	2.386.022,19
Titolo II	1.524.228,11	201.950,26	645.638,21	54.507,66	993.923,85	1.755.013,16	5.175.261,25
Titolo III						416.545,96	416.545,96
Titolo IV	54.490,44	7.135,95	5.103,39	891,40	6.464,08	50.273,09	124.358,35
<b>Totale</b>	<b>2.544.267,66</b>	<b>275.930,06</b>	<b>775.857,42</b>	<b>293.569,60</b>	<b>1.362.511,29</b>	<b>2.850.051,72</b>	<b>8.102.187,75</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 9.221,49 , debiti relativi alla parte corrente del bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	9.221,49
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>9.221,49</b>

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:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
30.001,48	17.048,37	9.221,49

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

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, con deliberazione di G. M. n 72 del 3/5/2011, le misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

*Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:*

- ✓ volume dei residui attivi di nuova formazione proveniente dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art.1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n.228, superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.
- ✓ volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- ✓ Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65%, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titolo I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	9.221,49
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>9.221,49</b>

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:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
30.001,48	17.048,37	9.221,49

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

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, con deliberazione di G. M. n 72 del 3/5/2011, le misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

*Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:*

- ✓ volume dei residui attivi di nuova formazione proveniente dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art.1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n.228, superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.
- ✓ volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- ✓ Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65%, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titolo I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio

- o di fondo di solidarietà;
- ✓ ;
- ✓ Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere        Banca Monte dei Paschi di Siena Spa;  
 Economo        Sig. Raffaele Franco  
 Riscuotitori buoni mensa        Sig.ra Ieranò Dolores.  
 Riscuotitore certificazioni anagrafiche- Sig. Bonavita Angelo  
 Riscuotitore Entrate mercato settimanale- Sig. Tigani Angelo

### **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 T.U.E.L. , 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 allegati 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 dei patrimonio;

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	3.853.728,07	4.431.727,74	3.785.741,18
B Costi della gestione	3.540.269,91	3.500.622,98	3.446.669,66
<b>Risultato della gestione</b>	<b>313.458,16</b>	<b>931.104,76</b>	<b>339.071,52</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>313.458,16</b>	<b>931.104,76</b>	<b>339.071,52</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-173.662,19	-198.055,77	-199.557,79
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-90.009,58	-21.666,19	-71.535,04
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>49.786,39</b>	<b>711.382,80</b>	<b>67.978,69</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 139.513,73

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
320.646,82	320.373,45	313.166,71

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		22.112,98
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	22.112,98	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>22.112,98</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		15.103,57
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio	15.103,57	
<b>Insussistenze attivo</b>		373,18
Di cui:		
- per minori crediti	373,18	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		78.171,27
- per ( da specificare)	78.171,27	
<b>Totale oneri</b>		<b>93.648,02</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

### CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	22.250,48		-2.966,72	19.283,76
Immobilizzazioni materiali	12.466.460,42	630.809,61	-310.199,99	12.787.070,04
Immobilizzazioni finanziarie	31.898,08	-4.415,57	4.415,57	31.898,08
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.520.608,98</b>	<b>626.394,04</b>	<b>-308.751,14</b>	<b>12.838.251,88</b>
Rimanenze				
Crediti	7.008.606,20	2.050.436,54	310.199,99	8.755.955,98
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	432.218,34	-432.218,34		0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.440.824,54</b>	<b>1.618.218,20</b>	<b>310.199,99</b>	<b>9.369.242,73</b>
Ratei e risconti	7.437,39		1.990,06	9.427,45
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.568.436,56</b>	<b>2.244.612,24</b>	<b>3.438,91</b>	<b>20.816.487,71</b>
Conti d'ordine	4.336.348,25	1.119.126,73	-280.213,73	5.175.261,25
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	10.382.648,90	419.000,00	-351.122,53	10.450.526,37
Conferimenti	3.352.208,29	1.118.068,99	-169.340,16	4.300.935,12
Debiti di finanziamento	3.622.208,14	379.034,99	-80.037,11	3.921.206,02
Debiti di funzionamento	2.497.173,27	327.507,86	-22.112,98	2.802.568,15
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	114.634,31	9.724,00		
<b>Totale debiti</b>	<b>6.234.015,72</b>	<b>716.266,85</b>	<b>-102.150,09</b>	<b>6.848.132,48</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.968.870,91</b>	<b>2.253.335,84</b>	<b>-622.612,78</b>	<b>21.599.593,97</b>
Conti d'ordine	4.336.348,25	1.119.126,73	-280.213,73	5.175.261,25

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	630.809,61	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		310.199,99
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>630.809,61</b>	<b>310.199,99</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo storico.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale, che verrà utilizzato in compensazione nell'esercizio successivo.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 01/02/2013 al 02/03/2013 assicurando l'accesso allo stesso.

### **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.

Non risulta presentata la relazione annuale, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, sulla rendicontazione dei risparmi ottenuti.

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

L'organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate sugli atti contabili, invita l'Amministrazione Comunale a tener conto delle indicazioni e delle considerazioni esposte nei punti precedenti del presente parere.

### **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 2012, tenendo conto i rilievi e le valutazioni espresse nel presente parere.

Il Revisore Unico

Dr. Sandro Garralietta

