

**COMUNE DI VILLARICCA
PROVINCIA DI NAPOLI**



La Responsabile del Settore Ragioneria e tributi, espletata la necessaria istruttoria e verificati e riscontrati gli atti e le notizie riportate, sottopone all'attenzione del CONSIGLIO COMUNALE, la seguente proposta di deliberazione:

Premesso che:

L'art. 227, comma 1°, del D. Lgs. N. 267/2000 dispone testualmente:

- **“ La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio.”**

L'art. 151, comma 6°, dello stesso D.Lgs 267/2000 recita :

- **“ Al Rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime la valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;**

Lo stesso articolo, al comma seguente, così dispone: “ Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 giugno dell'anno successivo”

L'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che:

- **“Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'Ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.”**

Che, questo Ente è tenuto alla redazione del Conto Economico e del connesso prospetto di conciliazione;



Dato atto che

- **il Tesoriere ha provveduto, nei termini di legge e nel rigoroso rispetto delle norme, a rendere il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2012, con atto prot. N. 000847 DEL 28.01.2012 secondo quanto prescritto dall'art. 226 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;**

Accertato che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

Che la Responsabile del Settore Economico - finanziario, con propria determina **n. 324 del 15.03.2013** ha approvato l'elenco dei Residui Attivi e Passivi ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs., 18 agosto 2000 n. 267 – Ricognizione dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2012;

Che con deliberazione di **G. C. n. 19 del 12/04/2013**, esecutiva, veniva approvato, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 267/2000 la Relazione illustrativa della Giunta, allegata allo schema di Rendiconto 2012 da sottoporre all'approvazione del CC;

Accertato, inoltre, che la responsabile del Settore Economico – Finanziario, ai sensi dell'art. 227 del citato D. Lgs. n. 267/2000 ha predisposto il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario relativo all'anno 2012, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto economico ed il Conto del patrimonio;

Dato atto che al Rendiconto della gestione sono allegati:

1. il conto del Tesoriere dell'Ente, di cui all'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000
2. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, secondo quanto prescritto dall'art.228, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000;
3. l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, secondo quanto prescritto dall'art. 227, comma 5, lett. C), del D. Lgs. n. 267/2000;
4. la determinazione della Responsabile del Settore Economico-Finanziario dell'Ente, n. **324 del 15.03.2013**, adottata ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000, esecutiva, con la quale sono stati determinati i residui attivi e passivi da inserire nel Conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2012;
5. il conto della gestione dell'Economo Comunale e degli altri agenti contabili per l'anno 2012;
6. la deliberazione della Giunta Comunale n. **G. C. n. 19 del 12/04/2013**, concernente l'approvazione della Relazione Illustrativa del rendiconto della

Gestione dell'esercizio finanziario 2012, adottata ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 6, e 231 del D. Lgs. n. 267/2000;

7. la deliberazione del Consiglio Comunale n. 79 del 22.11.2012 relativa alla salvaguardia degli equilibri del Bilancio dell'esercizio cui il rendiconto stesso si riferisce, adottata ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000;
8. la Relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente, prot. 3793 del 24.04.2013, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt. 227 , comma 5, lett.b) e 239, comma 1, lett. D), del D.Lgs. n. 267/2000;



Che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la deliberazione di C.C. n. 51/2003, esecutiva, con la quale veniva approvato il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Visto il D.Lgs. 18.08. 2000 n. 267 e s.m.i.;

la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 24.07.2012, con la quale, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, veniva approvato il Bilancio di previsione per l'anno 2012 a cui il rendiconto si riferisce;

Visti i pareri resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

PROPONE DI DELIBERARE

Per i motivi in premessa indicati e che qui si intendono ripetuti e trascritti integralmente,

Approvare, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 267/2000 il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, redatto conformemente ai modelli approvati con il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194, e comprendente:

- il Conto del Bilancio, di cui all'art. 228 del D. Lgs. n. 18 agosto 2000 n. 267, che, allegato costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- il Conto Economico, di cui all'art. 229 del richiamato D. Lgs. n. 18 agosto n. 267 con accluso Prospetto di Conciliazione previsto dal comma 9 del predetto articolo, che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto,
- il Conto del Patrimonio; di cui all'art. 230 dello stesso D. Lgs. n. 267/2000, che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

Si allega il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente, alla luce della revisione apportata, che presenta le seguenti risultanze, così come risulta da prospetto che di seguito si riporta;

COMUNE DI VILLARICCA

Conto Bilancio



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	10.985.465,07	9.201.025,62	20.086.490,69
PAGAMENTI	9.172.200,56	10.952.333,11	19.834.533,67
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			251.956,92
PAGAMENTI per azioni esattive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			251.956,92
RESIDUI ATTIVI	50.432.475,03	10.341.319,43	60.773.794,46
RESIDUI PASSIVI	44.240.854,49	7.644.294,55	51.285.149,04
DIFFERENZA			9.488.645,42
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			9.740.607,34
Resultato di amministrazione			0,00
Fondi Non Vincolati			0,00
Fondi Vincolati			0,00
Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale			0,00
Fondi di Ammortamento			0,00

COMUNE DI VILLARICCA 678/03/2013



IL SEGRETARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Riservare l'adozione dei provvedimenti conseguenti al risultato di Amm/ne, con il quale si è concluso l'esercizio al quale si riferisce il Conto Consuntivo Approvato, con le modalità previste dalle disposizioni vigenti;

Dare atto che al Rendiconto della gestione sono allegati gli atti in precedenza indicati ai punti 1,2,3,4,5,6,7,8.

Dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000

IL CONSIGLIO COMUNALE

Letta la proposta che precede;

Visti gli allegati pareri di rito;

Con voti unanimi favorevoli:



LA APPROVA

Integralmente senza alcuna riserva.

Dichiara la presente immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 8, D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Allegato alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto

Approvazione ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 267/2000 del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012.

Sulla presente deliberazione sono espressi, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 (T.U.E.L.), i seguenti pareri:

In ordine alla regolarità tecnica:

Parere favorevole//



IL DIRIGENTE DEL SETTORE INTERESSATO

D^{ssa} Maria Topo

In ordine alla regolarità contabile:

Approvazione ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 267/2000 del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012.

Parere favorevole//

Villaricca, lì:

IL RAGIONIERE GENERALE

D^{ssa} MARIA TOPO

COMUNE DI VILLARICCA

PROVINCIA DI NAPOLI

IDAutomation.com, Inc. DEMO



Comune di Villaricca (Napoli)

E - 24/04/2013 - Prot. N. 0003793 (146373) - 02.11.

REVISORI DEI CONTI

MITOPO;

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

Paolo Polino
Giuseppe Crespi
Antonio S. degli

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**
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà 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

I sottoscritti Pasquale Tafuri, Carmine Cicala, Antonio D'Angelo, revisori del comune di Villaricca (NA); ricevuta in data 16/04/2013 prot.n.0003442 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 12.04.2013, 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. 79 del 29.11.2012 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 TUEL;
 - 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 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. 51 del 10.11.2003;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22/11/2012, con delibera n. 79;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 100.000.00 (centomila) con delibera n. 79 del 22/11/2012 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., 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. 2.358 reversali e n. 2.786 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun 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 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 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 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 Geset Italia SpA, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			0,00
Riscossioni	10.885.465,07	9.201.025,62	20.086.490,69
Pagamenti	9.172.200,66	10.662.333,11	19.834.533,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			251.956,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			251.956,92

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	445.907,45	0,00
Anno 2011	0,00	0,00
Anno 2012	251.956,92	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.835.717,39 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 3

Accertamenti	(+)	19.542.345,05
Impegni	(-)	17.706.627,66
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.835.717,39

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.201.025,62
Pagamenti	(-)	10.662.333,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.461.307,49</i>
Residui attivi	(+)	10.341.319,43
Residui passivi	(-)	7.044.294,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>3.297.024,88</i>
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	1.835.717,39

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	13.742.435,63	12.889.827,05
Entrate titolo II	942.295,08	235.404,50
Entrate titolo III	6.137.561,79	4.266.039,33
(A) Totale titoli (I+II+III)	20.822.292,50	17.391.270,88
(B) Spese titolo I	16.707.117,99	15.201.138,14
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.237.252,20	779.949,01
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.877.922,31	1.410.183,73
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	954.976,72	425.533,66
-contributo per permessi di costruire	954.976,72	425.533,66
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.832.899,03	1.835.717,39

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	635.734,35	547.215,76
Entrate titolo V **	2.860.212,05	130.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	3.495.946,40	677.215,76
(N) Spese titolo II	2.540.969,68	251.682,10
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 9.742.988,79 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			0,00
RISCOSSIONI	10.885.465,07	9.201.025,62	20.086.490,69
PAGAMENTI	9.172.200,66	10.662.333,11	19.834.533,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			251.956,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			251.956,92
RESIDUI ATTIVI	50.432.475,03	10.341.319,43	60.773.794,46
RESIDUI PASSIVI	44.238.468,04	7.044.294,55	51.282.762,59
<i>Differenza</i>			9.491.031,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			9.742.988,79

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		
		Fondi per finanziamento spese in conto	
		Fondi di ammortamento	
		Fondi non vincolati	
		Totale avanzo/disavanzo	0,00

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 (+)	20.086.490,69
Totale impegni di competenza (-)	19.834.533,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA	251.956,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	60.773.794,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.282.762,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.491.031,87

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	251.956,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.491.031,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	9.742.988,79

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	6.806.743,86	5.250.941,99	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.075.028,34	1.300.000,00	
TOTALE	8.881.772,20	6.550.941,99	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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

- per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- al riequilibrio della gestione corrente;*
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- 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.

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

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.472.687,45	13.742.435,63	12.889.827,05
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.153.965,07	942.295,08	235.404,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.603.849,13	6.137.561,79	4.266.039,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.559.171,85	635.734,35	547.215,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	850.000,00	2.860.212,05	130.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.809.527,84	1.719.517,93	1.473.858,41
Totale Entrate		24.449.201,34	26.037.756,83	19.542.345,05

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.776.012,56	16.707.117,99	15.201.138,14
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.576.644,16	2.540.969,68	251.682,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	533.390,83	1.237.252,20	779.949,01
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.809.527,84	1.719.517,93	1.473.858,41
Totale Spese		22.695.575,39	22.204.857,80	17.706.627,66

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.753.625,95	3.832.899,03	1.835.717,39
---	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	1.753.625,95	3.832.899,03	1.835.717,39
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	17.391	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.643	
totale entrate finali		19.034,00
impegni titolo I al netto esclusioni	15.201	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.719	
totale spese finali		17.920,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		1.114,00
Saldo obiettivo 2012	1.097	1.097,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
Saldo obiettivo 2012 finale		1.097,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		17,00

L'ente ha provveduto 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.

c) 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 21-11-2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tabella 12

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		2.501.000	2.548.279,13
I.C.I.	1.700.000,00		
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	80.000,00	30.000,00	
Addizionale com.consumo energia elettrica	330.221,99		
Addizionale I.R.P.E.F.	751.397,39	959.246,76	
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.054.275,50		
Totale categoria I	3.915.894,88	3.490.246,76	2.548.279,13
Categoria II - Tasse			
TOSAP	68.292,63	70.000,00	116.367,75
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	3.857.078,42	3.717.116,00	3.681.455,30
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		478.712,00	474.518,63
Altre Tasse	1.648.561,76	1.309.355,82	1.272.525,21
Totale categoria II	5.573.932,81	5.575.183,82	5.544.866,89
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.716,00	3.000,00	3.039,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		3.862.305,62	3.862.305,62
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	4.249.891,94		
Totale categoria III	4.252.607,94	3.865.305,62	3.865.344,62
Totale entrate tributarie	13.742.435,63	12.930.736,20	11.958.490,64

In riferimento alle entrate tributarie si evidenzia l'incapacità dell'Ente di procedere in modo efficiente sia all'accertamento che alla riscossione di quanto accertato.

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione Tarsu			#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 all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'Ente non ha effettuato alcuna previsione circa il recupero dell'evasione tributaria.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	62.207.098,57	100,00%
Residui riscossi nel 2012	10.885.465,07	17,50%
Residui eliminati	889.158,47	1,43%
Residui (da residui) al 31/12/2012	50.432.475,03	81,07%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	50.432.475,03	

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:

Ricavi:		
- da tassa	3.681.455,30	
- da addizionale	474.518,63	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		4.155.973,93
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	6.353.102,65	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	0,00	
Totale costi		6.353.102,65
Percentuale di copertura		65,42%

La percentuale di copertura prevista era del 100.%

Nonostante le indicazioni del Collegio dei revisori e lo sforzo dell'Ente per il 2012 non è stata rispettata la percentuale di copertura del 100% prevista per legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	12.614.917,08	100,00%
Residui riscossi nel 2012	2.301.879,14	#DIV/0!
Residui eliminati	240.734,53	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2012	3.681.455,30	#DIV/0!
Residui della competenza	0,65	
Residui totali	3.681.455,95	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
270.936,00	499.264,00	547.215,76

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	0,00	50,00%	
2011	0,00	50,00%	
2012	0,00	50,00%	

(*) % 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

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	5.773.876,97	408.671,75	179.663,90
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	219.726,52		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	160.361,58	533.623,33	55.740,60
Contr. e transf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e transf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	6.153.965,07	942.295,08	235.404,50

Sulla base dei dati esposti si rileva:

si osserva che la riduzione dei contributi dello Stato ha subito una notevole flessione dovuta ai recenti interventi normativi in materia di tagli alla spesa pubblica.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza rendic - prev iniz</i>
Servizi pubblici	4.798.983,05	3.966.728,68	8.765.711,73
Proventi dei beni dell'ente	1.305.383,50	292.910,01	-1.012.473,49
Interessi su anticip.ni e crediti	33.195,24	695,89	-32.499,35
Interessi su anticip.ni e crediti			0,00
Interessi su anticip.ni e crediti			0,00
Totale entrate extratributarie	6.137.561,79	4.260.334,58	7.720.738,89

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 2012, 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

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	75.209,98	191.536,99	-116.327,01	39,27%	
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi	32.472,00	78.585,00	-46.113,00	41,32%	
Totali	107.681,98	270.121,99	-162.440,01	39,86%	

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	3.007.041,89	1.231.689,14	-1.775.352,75	244%	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	4.155.973,93	6.353.102,65	2.197.128,72	65%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

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
270.936,42	21.500,00	554.322,45

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

	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	135.468,21	10.750,00	277.161,23
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Utilizzo plusvalenze

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

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento
--

	2010	2011	2012
01 - Personale	4.760.460,15	4.685.026,32	4.367.171,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	397.657,95	552.913,72	441.920,32
03 - Prestazioni di servizi	9.138.583,66	8.641.663,42	8.436.623,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	70.810,00	130.909,45	108.853,86
05 - Trasferimenti	2.433.272,92	1.407.719,44	813.621,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	530.794,27	736.457,54	652.092,80
07 - Imposte e tasse	351.589,59	361.428,10	321.167,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	92.843,51	191.000,00	100.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
Totale spese correnti	17.776.012,05	16.707.117,99	15.241.449,83

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2011 (o 2008)	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	4.794.100,00	4.367.171,00
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	264.898,00	258.845,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	5.058.998,00	4.626.016,00
spese escluse	872.878,00	822.126,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.186.120,00	3.803.890,00
Spese correnti	16.707.117,99	15.201.138,14
Incidenza % su spese correnti	25,06%	25,02%

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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	2.405.385,00
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	134.212,00
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 TUEL	60.153,00
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	
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	791.232,00
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	258.845,00
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	154.063,00
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese (specificare):	
	Totale	3.803.890,00

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	506.772,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	182.429,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	8.764,00
10	Incentivi recupero ICI	27.478,00
11	Diritto di rogito	15.055,00
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	67.674,00
13	Altre (da specificare)	13.954,00
	Totale	822.126,00

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	814.366,00	783.103,00
Risorse variabili	88.567,00	117.870,00
Totale	902.933,00	900.973,00
Percentuale sulle spese intervento 01	18,8343%	20,6306%



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 652.092,80.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
14.744.777,80	14.744.777,80	251.682,10	-14.493.095,70	-98,29%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			<i>0,00</i>
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.367.331,14		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<i>1.367.331,14</i>
Totale risorse			1.367.331,14
Impieghi al titolo II della spesa			0,00

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	381557,98	336.862,85	381557,98	336.862,85
Ritenute erariali	885426,9	784.255,58	885426,9	784.255,58
Altre ritenute al personale c/terzi	194149,03	194.892,31	194149,03	194.892,31
Depositi cauzionali	0			
Fondi per il Servizio economato	38734,27	38.734,27	38.734,27	38.734,27
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	219649,75	119.113,40	219.649,75	119.113,40
Totali	1.719.517,93	1.473.858,41	1.719.517,93	1.473.858,41

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:

	2010	2011	2012
	2,62%	3,67%	3,75%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	8.413.667,00	11.415.843,00	11.579.397,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.413.667,00	11.415.843,00	11.579.397,00

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	530.794,00	553.424,00	0,00
Quota capitale	533.391,00	496.231,00	0,00
Totale fine anno	1.064.185,00	1.049.655,00	0,00

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del TUEL *dando / non dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	35.383.403,36	8.371.668,54		27.011.734,82	76,34%	8.070.251,60	35.081.986,42
C/capitale Tit. IV, V	26.413.623,23	2.347.803,81	400.000,00	23.665.819,42	89,60%	1.947.803,81	25.613.623,23
Servizi c/terzi Tit. VI	228.758,85	165.992,72	6.428,40	56.337,73	24,63%		56.337,73
Totale	62.025.785,44	10.885.465,07	406.428,40	50.733.891,97	81,79%	10.018.055,41	60.751.947,38

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	24.429.751,71	5.746.262,01	2.023.607,87	16.659.881,83	68,20%	5.746.262,01	22.406.143,84
C/capitale Tit. II	30.054.295,55	2.673.235,57	18.200,47	27.362.859,51	91,04%	2.673.235,57	30.036.095,08
Rimb. prestiti Tit. III	571.249,94	571.249,90		0,04	0,00%		0,04
Servizi c/terzi Tit. IV	419.546,25	181.453,18	22.366,37	215.726,70	51,42%	181.453,18	397.179,88
Totale	55.474.843,45	9.172.200,66	2.064.174,71	44.238.468,08	79,75%	8.600.950,76	52.839.418,84

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.023.607,87
Gestione in conto capitale	-381.799,53
Gestione servizi c/terzi	15.937,97
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.657.746,31

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 100.288,48

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	100.288,48
- 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	100.288,48

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
92.000,00	190.000,00	100.288,48

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che tre valori su dieci sono deficitari e pertanto l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 .

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati





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	19.644.848,88	21.020.390,08	17.524.703,48
B Costi della gestione	19.396.998,51	17.896.839,26	16.626.542,52
Risultato della gestione	247.850,37	3.123.550,82	898.160,96
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	247.850,37	3.123.550,82	898.160,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-282.064,28	-703.262,30	-651.396,91
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	6.863.047,78	-6.517.018,92	1.638.128,90
Risultato economico di esercizio	6.828.833,87	-4.096.730,40	1.884.892,95

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.

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 rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2010	2011	2012
2.245.819,68	2.177.497,18	2.177.497,18

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		2.626.633,34
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		2.045.974,24
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.045.974,24	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		580.659,10
di cui:		
- per maggiori crediti	580.659,10	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.626.633,34

Oneri:		988.544,44,
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		988.504,44
Di cui:		
- per minori crediti	888.504,44	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per debiti fuori bilancio	100.000,00	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		988.504,44

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	1.654.415,04		-413.603,76	1.240.811,28
Immobilizzazioni materiali	61.309.475,50	2.715.871,11	-1.763.893,42	62.261.453,19
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	62.963.890,54	2.715.871,11	-2.177.497,18	63.502.264,47
Rimanenze	1.200,00			1.200,00
Crediti	62.025.785,44	-544.145,64	-707.845,34	60.773.794,46
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		251.956,92		251.956,92
Totale attivo circolante	62.026.985,44	-292.188,72	-707.845,34	61.026.951,38
Ratei e risconti	748,05			748,05
Totale dell'attivo	124.991.624,03	2.423.682,39	-2.885.342,52	124.529.963,90
<i>Conti d'ordine</i>	30.054.295,55	-2.464.189,01	-18.200,47	27.571.906,07
Passivo				
Patrimonio netto	51.631.626,55	2.190.132,74	-305.239,79	53.516.519,50
Conferimenti	33.587.573,02	547.215,76	-134.128,49	34.000.660,29
Debiti di finanziamento	13.955.355,34	-648.667,89	-400.000,00	12.906.687,45
Debiti di funzionamento	24.429.751,71	918.725,76	-2.023.607,87	23.324.869,60
Debiti per anticipazione di cassa	571.249,90	-571.249,90		0,00
Altri debiti	816.067,51	-12.474,08	-22.366,37	781.227,06
Totale debiti	39.772.424,46	-313.666,11	-2.445.974,24	37.012.784,11
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	124.991.624,03	2.423.682,39	-2.885.342,52	124.529.963,90
<i>Conti d'ordine</i>	30.054.295,55	-2.464.189,01	-18.200,47	27.571.906,07

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 TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

B. I 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 dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

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/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Nell'anno 2012 l'Ente non aveva ancora istituito la struttura operativa (OIV) a cui affidare il controllo di gestione ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non ha provveduto ad adottare 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio dei revisori osserva che l'Ente nel corso del 2012 ha manifestato l'incapacità ad incassare le somme previste, in particolar modo per la Tarsu, in quanto non è stato raggiunto l'obiettivo della copertura del 100 % .

Inoltre, il risultato di amministrazione risulta notevolmente influenzato dalla scarsa esigibilità dei residui attivi a cui l'Ente deve prestare notevole attenzione, soprattutto per quelli aventi un'anzianità molto remota.

Si consiglia pertanto una puntuale ed attenta verifica dell'effettivo grado di esigibilità dei residui attivi provenienti dagli esercizi pregressi.

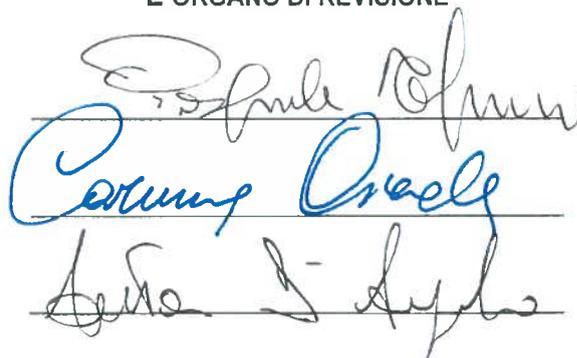
In merito agli adempimenti degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta, si osserva che l'Ente ha prodotto le seguenti dichiarazioni:

dichiarazione Irap 2012 per l'anno d'imposta 2011, Dichiarazione Iva 2012 anno d'imposta 2011, modello 770/2012 per l'anno 2011.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, altro ..*).

L'ORGANO DI REVISIONE



Three handwritten signatures in blue ink are written over three horizontal lines. The signatures are cursive and appear to be: *Paolo Orsini*, *Carlo Orsini*, and *Luca Orsini*.

