# COMUNE DI MONCHIO DELLE CORTI

Provincia di PARMA

# 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.SSA FRANCESCA ZENNONI

Comune di Monchio delle Corti

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 19.04.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

dello statuto e del regolamento di contabilità;

- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità

degli enti locali;

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal

Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Monchio delle Corti

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monchio delle Corti, li 19.04.2013

L'organo di revisione

Fancos Fellia

pag. 2

#### INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Dr.ssa FRANCESCA ZENNONI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 09.08.2012;
- ◆ ricevuta in data 11.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 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. 17 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. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e
   D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- 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 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 27.12.03;

#### 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: (indicare opzione)
  - \* 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;
- → il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti
  delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 del 16.04.2012 al n. 09 del 23.11.2012;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA / RIPORTANO

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

Some

#### CONTO DEL BILANCIO

## Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.
   193 del T.U.E.L in data 28.09.2012, con delibera n. 17;
- 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. 815 reversali e n. 1601 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA, Filiale di Monchio delle Corti , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Some

# Risultati della gestione

## a) Saldo di cassa

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

|  | In c                   | In conto     |              |
|--|------------------------|--------------|--------------|
|  | RESIDUI                | COMPETENZA   | Totale       |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012       |                        |              | 115.901,88   |
| Riscossioni                            | 1.476.608,56           | 2.967.471,01 | 4.444.079,57 |
| Pagamenti                              | 1.160.831,63           | 2.894.135,62 | 4.054.967,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012     | -                      |              | 505.014,20   |
| Pagamenti per azioni esecutive non reg | olarizzate al 31 dicem | nbre         |              |
| Differenza                             |                        |              | 505.014,20   |

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 di cassa | Antici | pazioni |
|-----------|------------------------|--------|---------|
| Anno 2010 | 457.265,74             |        | 0,00    |
| Anno 2011 | 115.901,88             |        | 0,00    |
| Anno 2012 | 505.014,20             |        | 0,00    |

Permer

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.155,13 come risulta dai seguenti elementi:

| Totale avanzo (disavanzo) di competenza |     | 7.155,13     |
|---|-----|--------------|
| Impegni                                 | (-) | 3.831.539,64 |
| Accertamenti                            | (+) | 3.838.694,77 |

così dettagliati:

| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | [A] - [B] | 7.155,13     |
|---|-----------|--------------|
| Differenza                              | [B]       | -66.180,26   |
| Residui passivi                         | (-)       | 937.404,02   |
| Residui attivi                          | (+)       | 871.223,76   |
| Differenza                              | [A]       | 73.335,39    |
| Pagamenti                               | (-)       | 2.894.135,62 |
| Riscossioni                             | (+)       | 2.967.471,01 |

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 a bilancio, è la seguente:

(Jewy

|       | EQUILIBRIO DI P   | ARTE CORRENTE                          |  |
|-------|---|--|--|
|       | •   | consuntivo 2011                        | consuntivo 2012  |
| a     |   | 1 10 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 |  |
|       | Entrate titolo I  | 691.549,98                             | 873.454,43   |
|       | Entrate titolo II   | 425.090,27                             | The second of th |
|       | Entrate titolo III  | 1.338.437,72                           | <del></del>  |
| (A)   | Totale titoli (I+II+III)  | 2.455.077,97                           | 2.536.132,84   |
| (B)   | Spese titolo I  | 2.076.434,06                           | 2.193.195,51   |
| (C)   | Rimborso prestiti parte del titolo III *  | 239.621,11                             | 282.496,43   |
| (D)   | Differenza di parte corrente (A-B-C)  | 139.022,80                             | 60.440,90  |
| (E)   | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]          |  |  |
| (F)   | Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:                                    | 0,00                                   | 0,00   |
| ••••• | -contributo per permessi di costruire   |  |  |
|       | -plusvalenze da alienazione di beni<br>patrimoniali                                   |  |  |
|       | - altre entrate (specificare)   |  | 1  |
|       | ***************************************   |  |  |
|       |   |  |  |
| (G)   | Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui;                            | 38.611,82                              | 0,00   |
|       | -proventi da sanzioni per violazioni al codice<br>della strada                        |  |  |
|       | - altre entrate (specificare)   | 38.611,82                              |  |
|       | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote   |  |  |
| (H)   | capitale  |  |  |
| Saldo | di parte corrente (D+E+F-G+H)   | 100.410,98                             | 60.440,90  |
|       | P   |  |  |
|       |   |  | -  |
|       |   |  |  |
|       | Entrate titolo IV   | 159.917,31                             | 1.117.531,78   |
|       | Entrate titolo V **   | 396.240,11                             |  |
| (M)   | Totale titoli (IV+V)  | 556.157,42                             |  |
| (N)   | Spese titolo II   | 610.630,59                             |  |
| (0)   | differenza di parte capitale(M-N)   | -54.473,17                             |  |
| (P)   | Entrate correnti dest.ad.invest. (G)  | 38.611,82                              |  |
|       |   | 72.101.16                              | 100 000 00   |
| (Q)   | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 72.101,46                              | 100.000,00   |

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:

|  | Ent | rate accertate | Spese impegnate |
|--|-----|----------------|-----------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |     |                |                 |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |     |                |                 |
| Per imposta di scopo   |     |                |                 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       |     | 566.998,54     | 566.998,54      |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |     | 60.000,00      | 60.000,00       |
| Per contributi straordinari                                      |     |                |                 |
| Per monetizzazione aree standard                                 |     |                |                 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |     |                |                 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |     | 364 37-9       |                 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |     |                |                 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           | Î   |                |                 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |     |                |                 |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |     |                |                 |
| Per contributi in conto capitale                                 |     | 464.259,74     | 464.259,74      |
| Per contributi c/impianti  |     |                |                 |
| Per mutui  |     |                |                 |
| Totale   |     | 1.091.258      | 1.091.258       |

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

| Entrate | importo | Spese  | importo |
|---------|---------|--------|---------|
|         |         |        |         |
|         |         |        |         |
| totale  | 0,00    | Totale | 0,00    |

gennes.

## c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 115.699,71 come risulta dai seguenti elementi:

|  | In conto              |            |        | Tatala       |  |
|--|-----------------------|------------|--------|--------------|--|
|  | RESIDUI               | COMPET     | NZA    | Totale       |  |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012          |                       | *          |        | 115.901,88   |  |
| RISCOSSIONI                                | 1.476.608,56          | 2.967      | 471,01 | 4.444.079,57 |  |
| PAGAMENTI                                  | 1.160.831,63          | 2.894.     | 135,62 | 4.054.967,25 |  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre              | 2012                  |            |        | 505.014,20   |  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolar | rizzate al 31 dicemb  | re         |        |              |  |
| Differenza                                 |                       |            |        | 505.014,20   |  |
| RESIDUI ATTIVI                             | 412.479,55            | 871.       | 223,76 | 1.283.703,31 |  |
| RESIDUI PASSIVI                            | 735.613,78            | 937.       | 404,02 | 1.673.017,80 |  |
| Differenza                                 |                       | -          |        | -389.314,49  |  |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amminist         | razione (-) al 31 dic | embre 2012 |        | 115.699,71   |  |

#### Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

| Fondi vincolati                                 | Y          |
|---|------------|
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 46.714,23  |
| Fondi di ammortamento                           |            |
| Fondi non vincolati                             | 68.985,48  |
| Totale avanzo/disavanzo                         | 115.699,71 |

Quisi

## d) Conciliazione dei risultati finanziari

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO

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

Gestione di competenza

| + | 3.838.694,77 |
|---|--------------|
| - | 3.831.539,64 |
|   | 7.155,13     |
|   |              |
| + |              |
| - | 48.263,22    |
| + | 49.492,88    |
|   | 1.229,66     |
|   |              |
|   | 7.155,13     |
|   | 1.229,66     |
|   | + -          |

AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012 115.699,71

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

| Γ   | 2010      | 2011       | 2012       |
|---|-----------|------------|------------|
| Fondi vincolati                             |           | -          |            |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 1.498,59  | 84,72      | 46.714,23  |
| Fondi di ammortamento                       |           |            |            |
| Fondi non vincolati                         | 72.248,94 | 107.230,20 | 68.985,48  |
| TOTALE                                      | 73.747,53 | 107.314,92 | 115.699,71 |

Sins,

100.000,00

7.314,92

#### Analisi del conto del bilancio

## a) Trend storico della gestione di competenza

|            | Entrate  | 2010         | 2011         | 2012         |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|
| Titolo I   | Entrate tributarie                             | 633.824,55   | 691.549,98   | 873.454,43   |
| Titolo II  | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 464.567,64   | 425.090,27   | 96.906,96    |
| Titolo III | Entrate extratributarie                        | 710.710,83   | 1.338.437,72 | 1.565.771,45 |
| Titolo IV  | Entrate da trasf. c/capitale                   | 471.968,61   | 159.917,31   | 1.117.531,78 |
| Titolo V   | Entrate da prestiti                            | 3.761.444,00 | 396.240,11   |              |
| Titolo VI  | Entrate da servizi per c/ terzi                | 148.074,26   | 138.127,15   | 185.030,15   |
|            | Totale Entrate                                 | 6.190.589,89 | 3.149.362,54 | 3.838.694,77 |

| 2010         | 2011   | 2012  |
|--------------|--|---|
| 1.714.742,54 | 2.076.434,06   | 2.193.195,51  |
| 4.270.705,73 | 610.630,59   | 1.170.817,55  |
| 89.302,42    | 295.861,22   | 282.496,43  |
| 148.074,26   | 138.127,15   | 185.030,15  |
| 6.222.824,95 | 3.121.053,02   | 3.831.539,64  |
| -32.235,06   | 28.309,52  | 7.155,13  |
| 62.855,36    | 72.101,46  | 100.000,00  |
| 30.620,30    | 100.410,98   | 107.155,13  |
|              | 1.714.742,54 4.270.705,73 89.302,42 148.074,26 6.222.824,95 -32.235,06 | 1.714.742,54 2.076.434,06 4.270.705,73 610.630,59 89.302,42 295.861,22 148.074,26 138.127,15 6.222.824,95 3.121.053,02 -32.235,06 28.309,52 62.855,36 72.101,46 |

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha l'obbligo di rispettare il patto di stabilità interno per l'anno 2012.

# 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 29.09.2012 (n. prot. 004842), 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 a quelle accertate nell'anno 2011:

|   | <u> </u>        |                 |
|---|-----------------|-----------------|
|   | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
| Categoria I - Imposte                         |                 |                 |
| ICI   | 276.488,83      |                 |
| ΙΜU   |                 | 254.487,74      |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi        | 9.803,44        | 3.673,71        |
| Addizionale IRPEF                             | 56.000,00       | 42.665,25       |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  | 15.943,62       |                 |
| Compartecipazione IRPEF                       | 69.591,20       |                 |
| Imposta di scopo                              |                 |                 |
| Imposta sulla pubblicità                      | 1.000,00        | 1.000,00        |
| Imposta di soggiorno                          |                 |                 |
| Altre imposte                                 |                 |                 |
| Totale categoria l                            | 428.827,09      | 301.826,70      |
| Categoria II - Tasse                          |                 |                 |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   | 253.274,59      | 252.687,70      |
| TOSAP   | 9.448,30        | 9.206,20        |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |                 |                 |
| Altre tasse                                   |                 |                 |
| Totale categoria II                           | 262.722,89      | 261.893,90      |
| Categoria III - Tributi speciali              |                 |                 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            |                 |                 |
| Fondo sperimentale di riequiibrio             |                 | 309.733,83      |
| Altri tributi propri                          |                 |                 |
| Totale categoria III                          |                 | 309.733,83      |
| Totale entrate tributarie                     | 691.549,98      | 873.454,43      |

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

|                                 | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|----------|-----------|----------|
| Recupero evasione Ici           | 3.000,00 | 3 673,71  | 3.673,71 |
| Recupero evasione Tarsu         |          |           |          |
| Recupero evasione altri tributi |          |           |          |
| Totale                          | 3.000,00 | 3,673,71  | 3.673,71 |

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

| Residui attivi al 1/1/2012 | 8.378,60 |
|----------------------------|----------|
| Residui riscossi nel 2012  | 8.378,60 |
| Residui eliminati          | 0,00     |
| Residui al 31/12/2012      | 0,00     |

# 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:

| Ricavi:                                       |                |            |
|---|----------------|------------|
| - da tassa                                    | 252.687,70     |            |
| - da addizionale                              |                |            |
| - da raccolta differenziata                   |                |            |
| - altri ricavi                                |                |            |
| Totale ricavi                                 |                | 252.687,70 |
| Costi:  |                |            |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati |                |            |
| - spese stazione ecologica attrezzata         | 11.338,04      |            |
| - trasporto e smaltimento                     | 209.115,70     |            |
| - altri costi                                 | 32.233,96      |            |
| Totale costi                                  | ### Management | 252.687,70 |
| Percentuale di copertura                      |                | 100%       |

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

| Residui attivi al 1/1/2012 | 16.799,94 |
|----------------------------|-----------|
| Residui riscossi nel 2012  | 11.627,69 |
| Residui eliminati          | 0,00      |
| Residui al 31/12/2012      | 5.172,25  |

Juny'

# c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 50.000,00         | 40.702,15         | 9.809,15          |

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

- anno 2010 50,00%
- anno 2011 0,00%
- anno 2012 0,00%

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

## d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

|   | 2011   |      | 2012                                    |
|---|--------|------|---|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 359.04 | 0,64 | 36.929,33                               |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           |        |      |   |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 5.50   | 0,00 | *************************************** |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |        |      |   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 60.54  | 9,63 | 59.977,63                               |
| Totale  | 425.09 | 0,27 | 96.906,96                               |



### e) Entrate Extratributarie

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

|                                   | Rendiconto<br>2011 | Rendiconto<br>2012 | Differenza |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Servizi pubblici                  | 672.557,02         | 695.800,47         | 23.243,45  |
| Proventi dei beni dell'ente       | 138.981,03         | 141.091,81         | 2.110,78   |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 13.350,24          | 11.057,12          | -2.293,12  |
| Utili netti delle aziende         |                    |                    |            |
| Proventi diversi                  | 513.549,43         | 717.822,05         | 204.272,62 |
| Totale entrate extratributarie    | 1.338.437,72       | 1.565.771,45       | 227.333,73 |

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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

|                                  |           | E sea     |            |                                 |
|----------------------------------|-----------|-----------|------------|---------------------------------|
|                                  | Proventi  | Costi     | Saldo      | %<br>di copertura<br>realizzata |
| Asilo nido                       |           |           |            |                                 |
| Impianti sportivi                |           |           |            |                                 |
| Mattatoi pubblici                |           |           |            |                                 |
| Mense scolastiche                | 11.661,73 | 37.857,50 | -26.195,77 | 31%                             |
| Stabilimenti balneari            |           |           |            |                                 |
| Musei, pinacoteche, mostre       |           |           |            | ,                               |
| Uso di locali adibiti a riunioni |           |           | ·          |                                 |
| Luci votive                      | 15.600,68 | 11.289,00 | 4.311,68   | 138%                            |



|                         | Sen        | vizi indispensa | bili  |                                 |                               |
|-------------------------|------------|-----------------|-------|---------------------------------|-------------------------------|
|                         | Proventi   | Costi           | Saldo | %<br>di copertura<br>realizzata | %<br>di copertura<br>prevista |
| Acquedotto              |            |                 | -     | 7.72                            |                               |
| Fognatura e depurazione |            |                 |       |                                 |                               |
| Nettezza urbana         | 252.687,70 | 252.687,70      |       | 100%                            | 100%                          |
| Altri servizi           |            |                 | 1280  |                                 |                               |

| Servizi diversi         |            |            |            |                                 |
|-------------------------|------------|------------|------------|---------------------------------|
|                         | Proventi   | Costi      | Saldo      | %<br>di copertura<br>realizzata |
| Farmacia comunale       | 33.024,46  | 10.134,37  | 22.890,09  | 325,87%                         |
| Distributore carburanti | 481.144,93 | 490.559,89 | -9.414,96  | 98,08%                          |
| Teleriscaldamento       | 55.468,06  | 74.156,26  | -18.688,20 | 74,80%                          |
| Impianto Fovovoltaico   | 690.812,35 | 338.765,94 | 352.046,41 | 203,92%                         |

# g) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 266,00            | 115,00            | 312,00            |

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

|                        | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 133,00          | 57,5            | 156,00          |
| Spesa per investimenti |                 |                 |                 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le 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 |

Compy

## h) Utilizzo plusvalenze

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

## i) 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  | 407.547,01   | 421.894,31   | 412.414,49   |
| 02 -  | Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 398.193,20   | 464.736,97   | 510.086,77   |
| 03 -  | Prestazioni di servizi                           | 688.059,23   | 812.965,51   | 842.627,96   |
| 04 -  | Utilizzo di beni di terzi                        | 260,00       | 260,00       | 290,00       |
| 05 -  | Trasferimenti                                    | 122.562,72   | 122.508,54   | 170.027,77   |
| 06 -  | Interessi passivi e oneri<br>finanziari diversi  | 44.123,14    | 221.217,39   | 221.631,13   |
| 07 -  | Imposte e tasse                                  | 53.997,24    | 32.851,34    | 33.117,39    |
| 08 -  | Oneri straordinari della gestione corrente       |              |              | 3.000,00     |
|   | Totale spese correnti                            | 1.714.742,54 | 2.076.434,06 | 2.193.195,51 |

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

|                                  | anno 2008  | anno 2012  |
|----------------------------------|------------|------------|
| spesa intervento 01              | 434.714,39 | 412.414,49 |
| spese incluse nell'int.03        | 3.487,74   | 5.292,71   |
| irap                             | 27.673,44  | 28.333,37  |
| altre spese di personale incluse | 53.865,93  | 35.573,49  |
| altre spese di personale escluse | 66.708,19  | 77.109,30  |
| totale spese di personale        | 453.033,31 | 404.504,76 |



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  |          | 327.98  | 1,83   |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre fo           | rme di   |         |        |
| rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni                            |          |         |        |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrist              | osti ai  |         |        |
| lavoratori socialmente utili   |          |         | i.     |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai ser       | si degli | ļ       |        |
| articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte d            | li 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, comm       | i 1 e 2  |         |        |
| D.lgs. n. 267/2000   |          |         |        |
| Spese per personale con contratto di formazione lavoro                     |          |         |        |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di p      |          |         |        |
| impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facen            | ti capo  | ė       |        |
| all'ente   |          |         | ar .   |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori |          | 84.43   | 2,66   |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e                | gestioni |         |        |
| associate  |          | 20.57   | 3,49   |
| 11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di           |          |         |        |
| municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della stradi     | <b>a</b> |         |        |
| 12) IRAP   |          | 28.33   | 3,37   |
|  |          |         |        |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo inder      |          | 2.000   | 0,00   |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il persoi                | nale in  |         |        |
| posizione di comando   |          |         | 2<br>6 |
| 15) Altre spese (specificare): ind. Missione, vestiario, servizio di       |          | 18.292  | 2,71   |
| segreteria convenzionata   |          |         |        |
| totale   |          | 481.614 | 4,06   |

بوردده

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|  | importo   |
|--|-----------|
| A Constant of the second based on the second of the second | importo   |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati   | <u> </u>  |
| 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  | 3.292,71  |
| 4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni   |           |
| delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate   |           |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro  | 52.611,59 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette   |           |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le  |           |
| quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   | 5.981,26  |
| 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  | 10.000,00 |
| 10) incentivi recupero ICI   |           |
| 11) diritto di rogito  | 5.223,74  |
|  |           |
| 12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat   |           |
| 13) altre (da specificare)   |           |
| totale   | 77.109,30 |

#### Contrattazione integrativa

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

|                                       | Anno 2011 | Anno 2012 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Risorse stabili                       | 27.390,04 | 27.463,37 |
| Risorse variabili                     | 11.558,00 | 20.000,00 |
| Totale                                | 38.948,04 | 47.463,37 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 8,96%     | 11,50%    |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune,con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 221.631,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,52%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,74 %.

China

## o) Spese in conto capitale

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

| Previsioni<br>Iniziali | Previsioni<br>Definitive | Somme<br>impegnate | Scostamento fra prevision definitive e somme impegna |      |
|------------------------|--------------------------|--------------------|--|------|
|                        |                          |                    | in cifre   | in % |
| 1.205.000,00           | 1.239.000,00             | 1.170.817,55       | 68.182,45  | 5,50 |

Tali spese sono state così finanziate:

| Mezzi propri: - avanzo d'amministrazione - avanzo del bilancio corrente - alienazione di beni - altre risorse  | 26.273,50                | ,      |        |              |
|--|--------------------------|--------|--------|--------------|
| Totale   |                          | 126.   | 273,50 |              |
| Mezzi di terzi: - mutui - prestiti obbligazionari - contributi comunitari - contributi statali - contributi regionali - contributi di altri - altri mezzi di terzi  Totale | 626.998,54<br>464.259,74 | 1.091. | 258,28 |              |
| Totale risorse   |                          |        |        | 1.217.531,78 |
| Impieghi al titolo II della spesa  |                          |        |        | 1.170.817,55 |

## 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     |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| SERVIZI CONTO TERZI                 | 2011      | 2012      | 2011      | 2012      |
| Ritenute previdenziali al personale | 33.493,44 | 32.076,16 | 33.493,44 | 32.076,16 |
| Ritenute erariali                   | 79.922,36 | 76.505,96 | 79.922,36 | 76.505,96 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 682,06    | 659,87    | 682,07    | 659,87    |
| Depositi cauzionali                 |           |           |           |           |
| Altre per servizi conto terzi       | 21.329,29 | 73.088,16 | 21.329,29 | 73.088,16 |
| Fondi per il Servizio economato     | 2.700,00  | 2.700,00  | 2.700,00  | 2.700,00  |
| Depositi per spese contrattuali     |           | i         |           |           |



Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante, tra le altre, le seguenti entrate e spese:

entrate e spese: € 36.000,00 per g/c gestione servizio polizia municipale tramite l'Unione e € 14.559,57 per somme anticipate a terzi per c/ della Regione

#### 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  |
|-------|-------|-------|
| 2,19% | 9,01% | 8,74% |

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

| Anno                                  | 2010      | 2011      | 2012      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Residuo debito                        | 1.126.317 | 4.798.459 | 4.898.838 |
| Nuovi prestiti                        | 3.761.444 | 340.000   | -         |
| Prestiti rimborsati                   | 89.302    | 239.621   | 282.496   |
| Estinzioni anticipate                 |           |           |           |
| Altre variazioni +/-( da specificare) |           |           |           |
| Totale fine anno                      | 4.798.459 | 4.898.838 | 4.616.342 |

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

| Anno             | 2010    | 2011    | 2012    |
|------------------|---------|---------|---------|
| Oneri finanziari | 44.123  | 221.217 | 221.631 |
| Quota capitale   | 89.302  | 239.621 | 282.496 |
| Totale fine anno | 133.425 | 460.838 | 504.127 |

L'Ente non ha contratto nuovi mutui nel 2012

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

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata in essere.

#### t) Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso nessun contratto di leasing

Penner

## 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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

|                          | 0.00                |                     | 9.1                     | l    | Agra a                      | If If the second of        |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------|-----------------------------|----------------------------|
| Gestione                 | Residui<br>iniziali | Residui<br>riscossi | Residui<br>da riportare |      | Totale<br>residui accertati | maggiori/minori<br>residui |
| Corrente Tit. I, II, III | 805.140,96          | 763.592,59          | 39.88                   | 6,04 | 803.478,63                  | 1.662,33                   |
| C/capitale Tit. IV, V    | 1.103.329,81        | 710.531,31          | 346.19                  | 7,61 | 1.056.728,92                | 46.600,89                  |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 28.880,56           | 2.484,66            | 26.39                   | 5,90 | 28.880,56                   |                            |
| Totale                   | 1.937.351,33        | 1.476.608,56        | 412.47                  | 9,55 | 1.889.088,11                | 48.263,22                  |

#### Residui passivi

| Gestione                | Residui<br>iniziali | Residui<br>pagati | Residui<br>da riportare |      | Totale<br>residui impegnal | i i | Residui<br>stomati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|------|----------------------------|-----|--------------------|
| Corrente Tit. I         | 551.476,26          | 365.357,46        | 154.21                  | 6,97 | 519.574,                   | 43  | 31.901,83          |
| C/capitale Tit. II      | 1.285.543,45        | 787.280,60        | 480.67                  | 2,21 | 1.267.952,                 | 81  | 17.590,64          |
| Rimb. prestiti Tit. III |                     |                   |                         |      |                            |     |                    |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 108.918,58          | 8.193,57          | 100.72                  | 4,60 | 108.918,                   | 17  | 0,41               |
| Totale                  | 1.945.938,29        | 1.160.831,63      | 735.61                  | 3,78 | 1.896.445,                 | 41  | 49.492,88          |

## Risultato complessivo della gestione residui

| Maggiori residui attivi | 1. | 4.395,87  |
|-------------------------|----|-----------|
| Minori residui attivi   |    | 52.659,09 |
| Minori residui passivi  |    | 49.492,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  |    | 1.229,66  |

Sintesi delle variazioni per gestione

| Gestione corrente               | 30.240  |  |
|---------------------------------|---------|--|
| Gestione in conto capitale      | -29.010 |  |
| Gestione servizi c/terzi        | 0       |  |
| Gestione vincolata              |         |  |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.229   |  |

Cerries

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

- minori residui attivi : derivanti principalmente dalla mancata erogazione di un contributo regionale
- minori residui passivi: economie di spesa

# Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI                                 | Esercizi<br>precedenti | 2008      | 2009      | 2010       | 2011       | 2012       | Totale                                  |
|---|------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|---|
| ATTIVI                                  |                        |           |           |            |            |            |   |
| Titolo I                                |                        |           |           |            | 5.172,25   | 27.836,94  | 33.009,19                               |
| di cui Tarsu                            |                        |           |           |            |            |            |   |
| Titolo II                               |                        |           |           | 2.100,00   |            | 54.450,00  | 56.550,00                               |
| Titolo IIII                             | 920,00                 | 6.890,42  |           | 13.703,03  | 11.100,34  | 248.602,18 | 281.215,97                              |
| di cui Tia                              |                        |           |           |            |            | •••••      |   |
| di cui per<br>sanzioni<br>codice strada |                        |           |           |            |            |            | *************************************** |
| TitoloIV                                | 5.000,00               |           | 211,75    | 382,25     | 25.607,32  | 503.721,46 | 534.922,78                              |
| Titolo V                                |                        |           |           | 215.822,59 | 99.173,70  |            | 314.996,29                              |
| Titolo VI                               | 26.395,90              |           |           |            |            | 36.613,18  | 63.009,08                               |
| Totale                                  | 32.315,90              | 6.890,42  | 211,75    | 232.007,87 | 141.053,61 | 871.223,76 | 1.283.703,31                            |
| PASSIVI                                 |                        |           |           |            |            |            |   |
| Titolo I                                | 28.042,87              | 15.468,13 | 8.192,33  | 16.197,77  | 86.315,87  | 370.090,40 | 524.307,37                              |
| Titolo II                               | 45.053,66              | 4.371,04  | 29.001,95 | 276.987,75 | 125.257,81 | 517.619,61 | 998.291,82                              |
| Titolo IIII                             |                        |           |           |            |            |            | *************************************** |
| TitoloIV                                | 89.321,33              | 3.409,35  | 4.000,00  | 2.292,79   | 1.701,13   | 49.694,01  | 150.418,61                              |
| Totale                                  | 162.417,86             | 23.248,52 | 41.194,28 | 295.478,31 | 213.274,81 | 937.404,02 | 1.673.017,80                            |



## Rapporti con organismi partecipati

## a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## 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** 

Х

Economo

X

Agenti Contabili Interni X

Concessionari

Х



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

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

Wing,

## **CONTO ECONOMICO**

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

|   |   | 2010         | 2011         | 2012         |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| Α | Proventi della gestione                           | 1.776.603,48 | 2.417.523,76 | 2.495.670,98 |
| В | Costi della gestione                              | 1.775.661,26 | 2.105.772,46 | 2.240.946,61 |
|   | Risultato della gestione                          | 942,22       | 311.751,30   | 254.724,37   |
| С | Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate |              |              |              |
|   | Risultato della gestione operativa                | 942,22       | 311.751,30   | 254.724,37   |
| D | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -43.516,93   | -207.867,15  | -210.574,01  |
| Ε | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | 13.470,24    | 13.228,03    | 30.913,62    |
|   | Risultato economico di esercizio                  | -29.104,47   | 117.112,18   | 75.063,98    |
|   |   |              |              |              |

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.

## 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:

Jewey)

| Attivo                            | 31/12/2011 | Variazioni da conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2012 |
|-----------------------------------|------------|------------------------------------|------------------------------|------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |            |                                    |                              |            |
| Immobilizzazioni materiali        | 9.901.175  | 1.302.505                          | -327.558                     | 10.876.123 |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 1.500      |                                    |                              | 1.500      |
| Totale immobilizzazioni           | 9.902.675  | 1.302.505                          | -327.558                     | 10.877.623 |
| Rimanenze                         | 19.081     |                                    | -3.673                       | 15.408     |
| Crediti                           | 2.103.532  | -613.907                           |                              | 1.489.625  |
| Altre attività finanziarie        |            |                                    |                              |            |
| Disponibilità liquide             | 115.902    | 389.112                            |                              | 505.014    |
| Totale attivo circolante          | 2.238.515  | -224.795                           | -3.673                       | 2.010.047  |
| Ratei e risconti                  |            |                                    |                              |            |
| Totale dell'attivo                | 12.141.190 | 1.077,710                          | -331.231                     | 12.887.670 |
| Conti d'ordine                    | 1.285.543  | -287.252                           |                              | 998.292    |
| Passivo                           |            |                                    |                              |            |
| Patrimonio netto                  | 2.106.932  | 75.064                             |                              | 2.181.996  |
| Conferimenti                      | 4.411.296  | 1.055.811                          | -115.961                     | 5.351.146  |
| Debiti di finanziamento           | 4.898.837  | -282.496                           |                              | 4.616.341  |
| Debiti di funzionamento           | 551.476    | -27.169                            |                              | 524.307    |
| Debiti per anticipazione di cassa |            |                                    |                              |            |
| Altri debiti                      | 169.138    | 44.280                             | -880                         | 212.539    |
| Totale debiti                     | 5.619.452  | -265.385                           | -880                         | 5.353.187  |
| Ratei e risconti                  |            |                                    |                              |            |
| Totale del passivo                | 12.137.679 | 865.489                            | -116.841                     | 12.886.328 |
| Conti d'ordine                    | 1.285.543  | -287.252                           |                              | 998.292    |

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.

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



vista economico a carico di più esercizi.

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

#### 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.

#### 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
- 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.

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

## Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione:

- Non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate (scaturite dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile sulla gestione ed in sede di verifica del rendiconto);
- Ha verificato l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.):
- Ha verificato l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- Ha verificato l'attendibilità dei valori patrimoniali ( rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- Ha effettuato l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio

(ma

della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Sulla base di questa serie di verifiche si è cercato di dare una valutazione in relazione a:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

□ indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)

adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

In relazione a questi termini di giudizio i risultati conseguiti dall'ente si confermano in termini globalmente positivi sulla scia del trend dei precedenti esercizi.

#### 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

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

Monchio delle Corti, 19.04.2012

IL REVISORE

Dr ssa Francesca Zennoni