

# COMUNE DI PIORACO


*Provincia di Macerata*

## ***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. Danilo Pecchia**



# Comune di Pioraco

## Organo di revisione

### 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;

Approva

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 Pioraco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pioraco, li 24 maggio 2013

Il revisione

Dott. Danilo Pecchia



## 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) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- **Referto controllo di gestione**
- **Piano triennale contenimento delle spese**

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Pecchia Danilo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 30.11.2010;*

- ◆ ricevuta dal 30 aprile al 23 maggio 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 27.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) 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. 22 del 29/09/2012 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - 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;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 29/09/2012, con delibera n. 22;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 102.906,11 e che detti atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 615 reversali e n. 1262 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha effettuato anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha utilizzato , in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			462.736,16
Riscossioni	529.005,66	1.344.175,62	1.873.181,28
Pagamenti	635.716,49	1.328.914,08	1.964.630,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>371.286,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>371.286,87</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	514.746,15	
Anno 2011	462.736,16	
Anno 2012	371.286,87	





## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 67.498,07 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.879.176,31
Impegni	(-)	1.811.678,24
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>67.498,07</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.344.175,62
Pagamenti	(-)	1.328.914,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	15.261,54
Residui attivi	(+)	535.000,69
Residui passivi	(-)	482.764,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	52.236,53
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>67.498,07</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	687.564,20	705.781,43
Entrate titolo II	214.407,64	168.739,25
Entrate titolo III	247.553,63	443.326,86
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.149.525,47</b>	<b>1.317.847,54</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.036.035,83</b>	<b>1.133.264,82</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>111.711,10</b>	<b>117.084,65</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.778,54</b>	<b>67.498,07</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>4.901,40</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	4.901,40	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>6.679,94</b>	<b>67.498,07</b>

Entrate titolo IV	102.936,18	167.053,59
Entrate titolo V **	100.000,00	225.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>202.936,18</b>	<b>392.053,59</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>202.474,78</b>	<b>392.053,59</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>461,40</b>	
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>6.000,00</b>	
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>1.560,00</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	40.483,43	79.548,95
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	43.453,00	43.453,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	355,00	355,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	225.000,00	225.000,00
<b>Totale</b>	<b>309.291,43</b>	<b>348.356,95</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Importo</b>
Assistenza minori in casa alloggio	25.150,00
Recupero iva a credito	15.585,56
Diritto di superficie n.3 lotti PIP	250.000,00
<b>totale</b>	<b>290.735,56</b>

<b>Spese</b>	<b>Importo</b>
Assistenza minori in casa alloggio	50.300,00
Rate mutui acquisto aree PIP	59.858,17
Sentenze passate in giudicato e risarc.danni	103.912,78
<b>Totale</b>	<b>214.070,95</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 100.093,82 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			462.736,16
RISCOSSIONI	529.005,66	1.344.175,62	1.873.181,28
PAGAMENTI	635.716,49	1.328.914,08	1.964.630,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>371.286,87</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			371.286,87
RESIDUI ATTIVI	523.646,90	535.000,69	1.058.647,59
RESIDUI PASSIVI	847.076,48	482.764,16	1.329.840,64
<i>Differenza</i>			-271.193,05
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>100.093,82</b>

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

Fondi vincolati	70.074,42
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	7.066,08
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	22.953,32
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>100.093,82</b>

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

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	1.879.176,31
Totale impegni di competenza	-	1.811.678,24
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>67.498,07</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	229,66
Minori residui attivi riaccertati	-	46.138,32
Minori residui passivi riaccertati	+	43.599,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-2.308,77</b>

### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		67.498,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.308,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		34.904,52
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>100.093,82</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	59.858,17		70.074,42
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		1.560,00	7.066,08
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	18.034,24	33.344,52	22.953,32
<b>TOTALE</b>	<b>77.892,41</b>	<b>34.904,52</b>	<b>100.093,82</b>

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

- € 67.087,77 vincolato per rimborso rate mutuo,
- € 2.608,65 vincolato per redazione variante al PRG,
- € 378,00 vincolato per svalutazione crediti,
- € 7.066,08 vincolato per finanziamento spese in conto capitale,
- € 22.953,32 non vincolato.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	365.911,61	687.564,20	705.781,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	528.560,26	214.407,64	168.739,25
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	317.607,14	247.553,63	443.326,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	448.835,26	102.936,18	167.053,59
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	632.018,11	100.000,00	225.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	213.155,03	334.179,18	169.275,18
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.506.087,41</b>	<b>1.686.640,83</b>	<b>1.879.176,31</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.098.510,88	1.036.035,83	1.133.264,82
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.080.856,37	202.474,78	392.053,59
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	112.583,63	111.711,10	117.084,65
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	213.155,03	334.179,18	169.275,18
<b>Totale Spese</b>		<b>2.505.105,91</b>	<b>1.684.400,89</b>	<b>1.811.678,24</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>981,50</b>	<b>2.239,94</b>	<b>67.498,07</b>
---	---------------	-----------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>8.100,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>23.553,52</b>
--	-----------------	-----------------	------------------


<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>9.081,50</b>	<b>8.239,94</b>	<b>91.051,59</b>
--------------------------	-----------------	-----------------	------------------

**b) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente non è soggetto al patto di stabilità interno nell'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 2.09.20123, 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:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU		263.258,63
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	22.039,00	12.179,39
Addizionale IRPEF	67.000,00	66.242,05
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.257,13	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	2.650,59	2.077,07
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	497.108,84	271.643,17
<b>Totale categoria I</b>	<b>600.055,56</b>	<b>615.400,31</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	78.976,00	81.573,68
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse	7.850,00	8.100,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>86.826,00</b>	<b>89.673,68</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	682,64	707,44
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>682,64</b>	<b>707,44</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>687.564,20</b>	<b>705.781,43</b>

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



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	10.000,00	11.955,00	960,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>11.955,00</b>	<b>960,00</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>13.157,96</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>7.072,60</b>
Residui eliminati	<b>4.301,30</b>
Residui al 31/12/2012	<b>1.784,06</b>

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	81.045,00	
- da addizionale	8.100,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	2.329,29	
<i>Totale ricavi</i>		<b>91.474,29</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	55.171,88	
- raccolta differenziata	1.220,60	
- trasporto e smaltimento	53.860,89	
- altri costi	8.127,68	
<i>Totale costi</i>		<b>118.381,05</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>77,27%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 73,27%.

Rispetto all'anno 2011 la copertura ha subito un miglioramento di 9 punti percentuali.

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	<b>105.979,12</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>100.244,26</b>
Residui eliminati	<b>22,20</b>
Residui al 31/12/2012	<b>5.712,66</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
7.832,69	14.901,40	2.891,45

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

- anno 2009 75% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

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

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

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



	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	84.823,33	79.978,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.252,57	17.945,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	62.103,12	38.375,03
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	52.228,62	32.440,22
<b>Totale</b>	<b>214.407,64</b>	<b>168.739,25</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	102.106,90	100.455,51	-1.651,39
Proventi dei beni dell'ente	75.587,52	300.413,21	224.825,69
Interessi su anticip.ni e crediti	6.130,96	904,35	-5.226,61
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	63.728,25	41.563,79	-22.164,46
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>247.553,63</b>	<b>443.336,86</b>	<b>195.783,23</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	26.046,20	28.527,01	-2.480,81	91,30%	78,64%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	7,50	7.902,90	-7.895,40	0,09%	0,07%
Uso di locali adibiti a riunioni	285,00	2.750,12	-2.465,12	10,36%	21,27%
Altri servizi					

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto	34.187,14	51.247,37	17.060,23	67%	
Fognatura e depurazione	34.228,31	49.972,45	15.744,14	68%	
Nettezza urbana					
Altri servizi					

**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
30.367,17	1.692,18	2.162,89

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	14.760,98	850,00	1.081,45
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	15.811,92
Residui riscossi nel 2012	166,02
Residui eliminati	7.671,41
Residui al 31/12/2012	7.974,49

### **h) Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 59.858,17, su un totale di euro 250.000,00 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, per l'importo di euro 102.906,11 per finanziare debiti fuori bilancio, € 67.087,77 per finanziare il rimborso delle rate del mutuo per gli anni 2013, 2014 e 2015.

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

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 224.825,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi:

- DIRITTO DI SUPERFICIE SU N.3 LOTTI PIP (+) € 250.000,00
- CANONI RIVIERASCHI (-) 17.948,47( errata applicazione tariffa)
- CANONE VOLONTARIO Su MATERIALE ESTRATTO (-) 10.000,00 (fine convenzione)

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

Residui attivi al 1/1/2012	15.505,65
Residui riscossi nel 2012	14.652,97
Maggior Residui accertati	+0,26
Residui al 31/12/2012	852,94

### **l) 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	359.655,22	322.645,00	299.921,92
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	45.421,99	38.051,43	46.345,18
03 - Prestazioni di servizi	504.338,49	517.595,61	535.336,63
04 - Utilizzo di beni di terzi	483,80	151,60	153,80
05 - Trasferimenti	120.538,51	80.443,46	76.153,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	39.315,90	52.081,69	49.901,57
07 - Imposte e tasse	27.506,97	25.067,04	21.538,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.250,00		103.912,78
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.098.510,88</b>	<b>1.036.035,83</b>	<b>1.133.264,82</b>

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	361.981,99	299.921,92
spese incluse nell'int.03	2.500,00	8.224,65
irap	23.257,97	18.442,54
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	31.484,00	13.834,60
<b>totale spese di personale</b>	<b>356.255,96</b>	<b>312.754,51</b>

( 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	231.358,83
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	9.589,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	62.555,62
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	18.442,54
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.185,91
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	1.457,21
<b>totale</b>	<b>326.589,11</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	265,00
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	12.377,39
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	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	579,14
11) diritto di rogito	613,07
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>13.834,60</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 56 del 13.04.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	28.855,23	27.980,48
Risorse variabili	13.720,49	9.218,94
Totale	42.575,72	37.199,42
Percentuale sulle spese intervento 01	11,84%	12,41%

L'organo di revisione ha accertato che l'accordo decentrato non è stato ancora sottoscritto, però è stata effettuata la quantificazione degli importi.



## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 49.901,57 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 3,31%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro **zero**

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **3,79 %**.

## o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.461.061,56	1.414.404,72	392.053,59	-1.022.351,13	-72.29%

La differenza è dovuta principalmente alla mancata realizzazione di:

- € 720.000,00 impianto fotovoltaico,
- € 280.000,00 loculi cimitero,
- € 285.000,00 completamento casa albergo.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	_____
- avanzo del bilancio corrente	_____
- alienazione di beni	8.961,42
- altre risorse	_____
<b>Totale</b>	<b>8.961,42</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	225.000,00
- prestiti obbligazionari	_____
- contributi comunitari	_____
- contributi statali	_____
- contributi regionali	43.453,00
- contributi di altri	114.639,17
- altri mezzi di terzi	_____
<b>Totale</b>	<b>383.092,17</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>392.053,59</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<b>392.053,59</b>

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	25.356,40	20.972,86	25.356,40	20.972,86
Ritenute erariali	66.532,41	55.139,77	66.532,41	55.139,77
Altre ritenute al personale c/terzi	2.940,42	1.473,00	2.940,42	1.473,00
Depositi cauzionali	9.609,00	2.490,00	9.609,00	2.490,00
Altre per servizi conto terzi	231.492,95	78.853,15	231.492,95	78.853,15
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	9.400,00	13.000,00	9.400,00
Depositi per spese contrattuali	3.248,00	946,40	3.248,00	946,40

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

- acconti per pre-vendita nuovi loculi € 32.520,00
- rimborso indennità per requisizione alloggi ERAP € 4.591,86 .
- rimborso Consumi gas-metano casa riposo € 7.265,43
- installazione cabine rallentatori velocità per c/Provincia € 5.566,00
- corsi orientamento musicale per c/Provincia € 4.268,70

### 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
3,24 %	4,75 %	3,79 %

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.041.739	1.538.811	1.505.709
Nuovi prestiti	632.018	100.000	225.000
Prestiti rimborsati	134.946	134.074	117.085
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		972	- 139
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.538.811</b>	<b>1.505.709</b>	<b>1.613.485</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	39.316	51.968	49.902
Quota capitale	112.583	111.711	117.085
<b>Totale fine anno</b>	<b>151.899</b>	<b>163.679</b>	<b>166.987</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	150.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	75.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>225.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	225.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>225.000,00</b>

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

L'Ente non ha mai sottoscritto strumenti di finanza derivata.

#### **t) Contratti di leasing**

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

<b>Contratto</b>	<b>Bene utilizzato</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
<b>n.448188 del 30/4/2007</b>	<b>Apparato telefonico</b>	<b>29/11/2012</b>	<b>€ 1.535,76</b>

## **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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	347.300,40	233.985,96	87.373,47	321.359,43	25.940,97
C/capitale Tit. IV, V	658.407,86	262.435,93	165.936,90	638.972,83	19.435,03
Servizi c/terzi Tit. VI	92.852,96	32.583,77	59.736,53	92.320,30	532,66
<b>Totale</b>	<b>1.098.561,22</b>	<b>529.005,66</b>	<b>313.046,90</b>	<b>1.052.652,56</b>	<b>45.908,66</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	286.884,10	163.819,81	112.989,04	276.808,85	10.075,25
C/capitale Tit. II	1.037.587,16	399.602,58	610.419,00	1.010.021,58	27.565,58
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	201.921,60	72.294,10	123.668,44	195.962,54	5.959,06
<b>Totale</b>	<b>1.526.392,86</b>	<b>635.716,49</b>	<b>847.076,48</b>	<b>1.482.792,97</b>	<b>43.599,89</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	229,66
Minori residui attivi	46.138,32
Minori residui passivi	43.599,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.308,77</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-15.865,72
Gestione in conto capitale	8.130,55
Gestione servizi c/terzi	5.426,40
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.308,77</b>

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

- minori residui attivi: proventi concessioni cimiteriali, proventi contravvenzioni codice della strada, accertamenti ICI.
- minori residui passivi: costruzione loculi cimiteriali, economie varie.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 3.795,09.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 13.018,31

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro ZERO e crediti inesigibile per euro ZERO.



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		703,87	6.957,36	2.517,60	10.166,29	176.952,24	197.297,36
di cui Tarsu			2.268,91	2.517,60	926,15	81.000,00	
Titolo II					12.460,00	33.812,10	46.272,10
Titolo III	3.795,09	3.323,94	3.510,29	37.251,68	6.687,35	45.287,67	99.856,02
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada				8.140,51		1.684,59	
Titolo IV	13.018,31		50.000,00	170.981,89		124.714,56	358.714,76
Titolo V				142.536,70		140.357,72	282.894,42
Titolo VI		498,80	47.698,14	86,07	11.453,52	13.876,40	73.612,93
<b>Totale</b>	<b>16.813,40</b>	<b>4.526,81</b>	<b>108.165,79</b>	<b>353.373,94</b>	<b>40.767,16</b>	<b>535.000,69</b>	<b>1.058.647,59</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	49.657,32	15.069,85	3.674,47	30.851,02	13.736,38	158.695,72	271.684,76
Titolo II	279.028,71	682,34	13.512,73	292.733,41	24.461,81	274.605,66	885.024,66
Titolo III	68.777,50						68.777,50
Titolo IV		500,00	3.112,79	1.556,64	49.721,51	49.462,78	104.353,72
<b>Totale</b>	<b>397.463,53</b>	<b>16.252,19</b>	<b>20.299,99</b>	<b>325.141,07</b>	<b>87.919,70</b>	<b>482.764,16</b>	<b>1.329.840,64</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 102.452,48.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	102.452,48
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>102.452,48</b>

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	102.452,48



## **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.

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

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Non ci sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

## **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.

Si ricorda che il risultato delle analisi deve essere illustrato in un rapporto da pubblicare sul sito internet dell'ente.

## **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: Banca Marche Spa

Economo: Cruciali Beatrice

Concessionari: Equitalia

### **CONTO ECONOMICO**

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 3.000 abitanti, per l'anno 2012 è esonerato dall'obbligo di predisposizione del conto economico e del prospetto di conciliazione.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

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



<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.256		766	3.022
Immobilizzazioni materiali	9.830.154	502.972	-5.248.427	5.084.699
Immobilizzazioni finanziarie	108.139			108.139
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.940.549</b>	<b>502.972</b>	<b>-5.247.661</b>	<b>5.195.860</b>
Rimanenze				
Crediti	1.155.966	-9.591	-45.909	1.100.467
Altre attività finanziarie	462.736	-91.449		371.287
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.618.702</b>	<b>-101.040</b>	<b>-45.909</b>	<b>1.471.754</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.559.251</b>	<b>401.932</b>	<b>-5.293.570</b>	<b>6.667.614</b>
Conti d'ordine	1.032.292	-124.997	-27.566	879.730
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.535.992</b>	<b>174.067</b>	<b>-711.602</b>	<b>1.998.457</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.023.450</b>	<b>147.905</b>	<b>-4.565.794</b>	<b>2.605.561</b>
Debiti di finanziamento	1.505.709	107.915	-139	1.613.485
Debiti di funzionamento	286.884	-5.124	-10.075	271.685
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	207.217	-22.831	-5.959	178.426
<b>Totale debiti</b>	<b>1.999.810</b>	<b>79.960</b>	<b>-16.174</b>	<b>2.063.596</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.559.251</b>	<b>401.932</b>	<b>-5.293.570</b>	<b>6.667.614</b>
Conti d'ordine	1.032.292	-124.997	-27.566	879.730

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.

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

Non ci sono fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'iva.

### **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 è negativa per € 537.534,34

### **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 del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite.

### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- 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.

### 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.



## **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.

### **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.

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.

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

Si segnala che il consuntivo 2012 doveva essere approvato entro il 30 aprile 2013, si invita pertanto l'ente a rispettare per il futuro le scadenze previste dalla normativa.

Gli atti relativi ai debiti fuori bilancio non sono stati ancora inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, pertanto si invita l'Ente a farlo con la massima sollecitudine.

### **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.

Pioraco, 24 maggio 2013

L'Organo di Revisione  
Dott. Danilo Pecchia

