

COMUNE DI GIVOLETTO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlo Motta', with a long horizontal stroke extending to the right.

DOTTOR CARLO MOTTA

Comune di Givoletto

Organo di revisione: Revisore Unico

Verbale n. 32 del 23.04.2013

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;

e

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 Givoletto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Givoletto, lì 23 aprile 2013

Il Revisore Unico

Dottor Carlo Motta



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 questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributo per permesso di costruire
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
 - p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - q) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

Car

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Ca

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carlo Motta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 dell' 11 ottobre 2012,

♦ ricevuta in data 15 aprile 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 8 aprile 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. 21 del 11.10.2012 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)
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzia l'assenza di impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 D.L. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26 D.L. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- 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 (D.Lgs n. 267/2000);
- ♦ 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 pubblicato all'Albo Pretorio del comune dal 16/08/1996 al 31/08/1996, approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28.06.1996;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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 di verifica;
- ♦ in assenza di 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.

Ca

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- qualora ne ricorressero i presupposti, 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 11.10.2012, con delibera n. 21;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario, in collaborazione con gli altri responsabili, ha 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. 594 reversali e n.1008 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non figurano utilizzi, in termini di cassa, di 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 Unicredit S.p.A. Tesoreria 08383- Pianezza XXV Aprile, 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 | | | 787.995,76 |
| Riscossioni | 301.482,37 | 2.236.911,48 | 2.538.393,85 |
| Pagamenti | 904.186,19 | 1.791.245,06 | 2.695.431,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 630.958,36 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 630.958,36 |

Ca

Si evidenzia qui di seguito la situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 701.187,04 | 0 |
| Anno 2011 | 787.995,76 | 0 |
| Anno 2012 | 630.958,36 | 0 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 93.925,86, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 2.336.249,07 |
| Impegni | (-) | 2.430.174,93 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -93.925,86 |

così dettagliati:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 2.336.249,07 |
| Impegni | (-) | 2.430.174,93 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -93.925,86 |

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 2.236.911,48 |
| Pagamenti | (-) | 1.791.245,06 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 445.666,42 |
| Residui attivi | (+) | 99.337,59 |
| Residui passivi | (-) | 638.929,87 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -539.592,28 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -93.925,86 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per intero mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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:

Car

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | consuntivo 2011 | consuntivo 2012 |
| Entrate titolo I | 1.164.002,77 | 1.289.247,24 |
| Entrate titolo II | 54.808,71 | 65.263,44 |
| Entrate titolo III | 345.699,88 | 242.285,90 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 1.564.511,36 | 1.596.796,58 |
| (B) Spese titolo I | 1.453.300,93 | 1.552.598,90 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III | 131.366,04 | 135.548,51 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -20.155,61 | -91.350,83 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 113.099,61 | 168.420,28 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 92.944,00 | 77.069,45 |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Entrate titolo IV | 472.087,65 | 498.604,12 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 45.000,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 472.087,65 | 543.604,12 |
| (N) Spese titolo II | 950.815,15 | 546.179,15 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | -478.727,50 | -2.575,03 |
| (P) Entrate correnti destinate ad investimenti (G) | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 464.000,00 | 2.900,07 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | -14.727,50 | 325,04 |

Ca

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:

| | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | n/a | n/a |
| Per fondi comunitari ed internazionali | n/a | n/a |
| Per imposta di scopo | n/a | n/a |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | n/a | n/a |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | n/a | n/a |
| Per contributi straordinari | n/a | n/a |
| Per monetizzazione aree standard | n/a | n/a |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | n/a | n/a |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | n/a | n/a |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | n/a | n/a |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | n/a | n/a |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 19.840,61 | 9.920,31 |
| Per proventi parcheggi pubblici | n/a | n/a |
| Per contributi in conto capitale | n/a | n/a |
| Per contributi c/impianti | n/a | n/a |
| Per mutui | 45.000,00 | 45.000,00 |
| Totale | 64.840,61 | 54.920,31 |

Al risultato di gestione 2012 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 207.089,51, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012 | | | 787.995,76 |
| RISCOSSIONI | 301.482,37 | 2.236.911,48 | 2.538.393,85 |
| PAGAMENTI | 904.186,19 | 1.791.245,06 | 2.695.431,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 630.958,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 630.958,36 |
| RESIDUI ATTIVI | 470.856,36 | 99.337,59 | 570.193,95 |
| RESIDUI PASSIVI | 355.132,93 | 638.929,87 | 994.062,80 |

Ca

| | |
|--|-------------------|
| <i>Differenza</i> | -423.868,85 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012 | 207.089,51 |

| | | |
|--|---|-------------------|
| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 91.517,92 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 115.571,59 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 207.089,51 |

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 | + | 2.336.249,07 |
| Totale impegni di competenza | - | 2.430.174,93 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -93.925,86 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 104.170,87 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 233.865,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 129.695,02 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| Saldo gestione competenza | | -93.925,86 |
| Saldo gestione residui | | 129.695,02 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | | 171.320,35 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | | 0,00 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012 | | 207.089,51 |

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

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 288.089,95 | 2.900,07 | 91.517,92 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 289.009,66 | 168.420,28 | 115.571,59 |
| TOTALE | 577.099,61 | 171.320,35 | 207.089,51 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si rinvia al capitolo finale.

Car

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

| <i>Entrate</i> | | <i>2010</i> | <i>2011</i> | <i>2012</i> |
|-----------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 522.026,28 | 1.164.002,77 | 1.289.247,24 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 703.808,89 | 54.808,71 | 65.263,44 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 311.135,01 | 345.699,88 | 242.285,90 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 585.518,07 | 472.087,65 | 498.604,12 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | 0,00 | 45.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 179.122,41 | 195.512,41 | 195.848,37 |
| <i>Totale Entrate</i> | | 2.301.610,66 | 2.232.111,42 | 2.336.249,07 |

| <i>Spese</i> | | <i>2010</i> | <i>2011</i> | <i>2012</i> |
|---------------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 1.358.753,15 | 1.453.300,93 | 1.552.598,90 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 802.832,83 | 950.815,15 | 546.179,15 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 124.753,47 | 131.366,04 | 135.548,51 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 179.122,41 | 195.512,41 | 195.848,37 |
| <i>Totale Spese</i> | | 2.465.461,86 | 2.730.994,53 | 2.430.174,93 |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -163.851,20 | -498.883,11 | -93.925,86 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 509.597,22 | 577.099,61 | 171.320,35 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 345.746,02 | 78.216,50 | 77.394,49 |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|

b) 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 20.09.2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Ca

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> | <i>Differenza</i> | <i>%</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | | |
| IMU/ICI | 291.941,39 | 864.473,23 | 572.531,84 | 296,11 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 0,00 | 11.025,69 | 11.025,69 | 100,00 |
| Addizionale IRPEF | 90.998,92 | 106.290,54 | 15.291,62 | 116,80 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 57.132,64 | 0,00 | -57.132,64 | 0,00 |
| Compartecipazione Iva | 191.664,61 | | -191.664,61 | 0,00 |
| Imposta di scopo | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta sulla pubblicità | 1.400,00 | 1.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 2.133,69 | 1.611,26 | -522,43 | 75,52 |
| <i>Totale categoria I</i> | <i>635.271,25</i> | <i>984.800,72</i> | <i>349.529,47</i> | <i>155,02</i> |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | | | |
| TOSAP | 7.870,37 | 6.553,30 | -1.317,07 | -16,73 |
| Tasse per liquid./ accertamento anni pregressi | | | 0,00 | 0,00 |
| Altre tasse | | | 0,00 | 0,00 |
| <i>Totale categoria II</i> | <i>7.870,37</i> | <i>6.553,30</i> | <i>-1.317,07</i> | <i>-16,73</i> |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 520.861,15 | 297.893,22 | -222.967,93 | -42,81 |
| Altri tributi propri | | | | |
| <i>Totale categoria III</i> | <i>520.861,15</i> | <i>297.893,22</i> | <i>-222.967,93</i> | <i>-42,81</i> |
| <i>Totale entrate tributarie</i> | <i>1.164.002,77</i> | <i>1.289.247,24</i> | <i>125.244,47</i> | <i>110,76</i> |

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

| | <i>Previste</i> | <i>Accertate</i> | <i>Riscosse</i> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici (periodo 2007-2011) | 40.000,00 | 11.025,69 | 11.025,69 |
| Totale | 40.000,00 | 11.025,69 | 11.025,69 |

Can

In merito si osserva l'assenza di somme rimaste a residuo per recupero evasione.

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 513.507,99 | 407.751,54 | 420.240,04 |

Gli oneri di urbanizzazione sono stati interamente destinati alle spese di investimento.

Non figurano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire

c) 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 | | 41.852,26 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 10.798,55 | 1.691,37 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | 22.089,21 |
| Totale | 10.798,55 | 65.632,84 |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., IN DATA 28.02.2013, (entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012) alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 19.537,91, di cui erogato negli anni precedenti il 50% pari a euro 9.768,96, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

d) Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 152.661,84 | 108.383,60 | -44.278,24 |
| Proventi dei beni dell'ente | 50.272,83 | 41.872,34 | -8.400,49 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 502,07 | 844,42 | 342,35 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 142.263,14 | 91.185,54 | -51.077,60 |
| Totale entrate extratributarie | 345.699,88 | 242.285,90 | -103.413,98 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

e) 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.

**f) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 19.958,66 | 19.840,61 | 10.708,60 |

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

| | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 9.979,44 | 9.920,31 | 5.354,30 |
| Spesa per investimenti | 0 | 0 | 0 |

Non compaiono somme rimaste a residuo.

Ca

g) Proventi dei beni dell'ente

La entrate per proventi dei beni dell'ente accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Differenza |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Fitti reali di fabbricati | 6.582,89 | 6.461,51 | -121,38 |
| Sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice | 40.858,50 | 32.406,33 | -8.452,17 |
| Proventi per l'uso di locali stabilmente ed esclusivamente adibiti a riunioni non istituzionali | 2.831,44 | 3.004,50 | 173,06 |
| TOTALE | 50.272,83 | 41.872,34 | 8.400,49 |

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 8.400,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi, direttamente proporzionale ai minori consumi risultanti dalle bollette dell'energia elettrica.

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

| | |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 4.356,36 |
| Residui riscossi nel 2012 | 4.233,86 |
| Residui eliminati | 0 |
| Residui al 31/12/2012 | 112,50 |

h) 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 | 397.395,91 | 417.348,80 | 392.569,22 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 258.016,22 | 234.096,51 | 249.400,27 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 576.016,28 | 485.362,51 | 673.389,89 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 156.250,42 | 148.465,81 | 178.632,39 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 36.244,98 | 42.857,55 | 29.305,95 |
| 07 - Imposte e tasse | 29.377,12 | 30.621,97 | 29.301,18 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | 1.453.300,93 | 1.358.753,15 | 1.552.598,90 |

i) Spese per il personale

Premesso che, per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese per il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare delle medesime spese sostenute nell'anno 2008, e che gli enti possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558, si accerta che le spese per personale sostenute nell'anno 2012 rientrano nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2012 |
|---------------------------------------|------------------|
| Risorse stabili | 3.361,87 |
| Risorse variabili | 9.514,87 |
| Totale | 12.876,74 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 3,28% |

Premesso che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%, l'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità,

Car

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.

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.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 29.305,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 (572.629,86), determina un tasso medio del 5,11%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,83 %.

Titolo 1: 1.289.247,24

Titolo 2: 65.263,44

Titolo 3: 242.285,90

Totale 1.596.796,58

In merito si osserva l'assenza di rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa.

m) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 866.000,00 | 683.900,07 | 546.179,15 | 137.720,92 | 20,13 |

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione 2.575,03

- altre risorse (oneri di urbanizzazione) 498.604,12

Totale 501.179,15

Mezzi di terzi:

- mutui 45.000,00

Totale 45.000,00

Totale risorse 546.179,15

Impieghi al titolo II della spesa

Car

n) 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 | 31.485,22 | 31.998,15 | 31.485,22 | 31.998,15 |
| Ritenute erariali | 96.737,67 | 98.873,55 | 96.737,67 | 98.873,55 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 3.144,66 | 1.173,09 | 3.144,66 | 1.173,09 |
| Depositi cauzionali | 2.449,38 | 3.239,25 | 2.449,38 | 3.239,25 |
| Altre per servizi conto terzi | 60.798,96 | 59.825,37 | 60.798,96 | 59.825,37 |
| Fondi per il Servizio economato | | 0 | | 0 |
| Depositi per spese contrattuali | 896,52 | 738,96 | 896,52 | 738,96 |

o) 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 |
|-------|-------|-------|
| 2,79% | 2,32% | 1,84% |

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

| Anno | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito | 823.340 | 698.586 | 572.630 |
| Nuovi prestiti | | 5.410 | 45.000 |
| Prestiti rimborsati | 124.753 | 131.366 | 140.958 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 698.586 | 572.630 | 476.672 |

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

| Anno | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 42.858 | 36.245 | 29.306 |
| Quota capitale | 124.753 | 131.366 | 140.958 |
| Totale fine anno | 167.611 | 167.611 | 170.264 |

Con

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; | 45.000,00 |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 0 |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | 0 |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | 0 |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | 0 |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | 0 |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | 0 |
| - 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; | 0 |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | 0 |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | 0 |
| TOTALE | 45.000,00 |

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

| | Euro |
|--|------------------|
| - mutui; | 45.000,00 |
| - 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). | |
| TOTALE | 45.000,00 |

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

q) Contratti di leasing

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

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 | 288.648,42 | 257.430,50 | 18.887,29 | 276.317,79 | 12.330,63 |
| C/capitale Tit. IV, V | 583.416,89 | 40.607,58 | 450.969,07 | 491.576,65 | 91.840,24 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 4.444,29 | 3.444,29 | 1.000,00 | 4.444,29 | |
| | | | | | |
| <i>Totale</i> | 876.509,60 | 301.482,37 | 470.856,36 | 772.338,73 | 104.170,87 |

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 | 269.555,42 | 202.887,09 | 16.885,94 | 219.773,03 | 49.782,39 |
| C/capitale Tit. II | 1.136.229,79 | 646.034,30 | 307.162,37 | 953.196,67 | 183.033,12 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 5.409,67 | 5.409,67 | | 5.409,67 | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 81.990,13 | 49.855,13 | 31.084,62 | 80.939,75 | 1.050,38 |
| | | | | | |
| <i>Totale</i> | 1.493.185,01 | 904.186,19 | 355.132,93 | 1.259.319,12 | 233.865,89 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| Maggiori residui attivi | 104.170,87 |
| Minori residui attivi | |
| Minori residui passivi | 233.865,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -129.695,02 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|---------------------|
| Gestione corrente | -37.451,76 |
| Gestione in conto capitale | -91.192,88 |
| Gestione servizi c/terzi | -1.050,38 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | - 129.695,02 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2012:

- non figurano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008;
- figurano residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 9.768,96.

Analisi "anzianità" dei residui

| ATTIVI | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I | | | | | | 38.679,73 | 38.679,73 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | | | | | | 22.089,21 | 22.089,21 |
| Titolo III | | | | 4.282,27 | 12.920,52 | 39.809,98 | 57.012,77 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice strada | | | | | | | |
| Titolo IV | 9.768,96 | 87.760,49 | 300.000,00 | | | | 397.529,45 |
| Titolo V | | 53.439,62 | | | | | 53.439,62 |
| Titolo VI | 1.000,00 | | | | | 443,17 | 1.443,17 |
| Totale | 10.768,96 | 141.200,11 | 300.000,00 | 4.282,27 | 12.920,52 | 101.022,09 | 570.193,95 |

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale |
|---------|---------------------|------|------|------|------|------|--------|
|---------|---------------------|------|------|------|------|------|--------|

| PASSIVI | | | | | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I | | | 9.134,24 | 250,00 | 7.501,70 | 439.841,49 | 456.727,43 |
| Titolo II | 71.880,79 | 60.515,07 | 53.346,03 | 68.485,74 | 52.934,74 | 157.766,06 | 464.928,43 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 9.296,28 | 1.891,38 | 1.032,92 | 6.065,84 | 12.798,20 | 41.322,32 | 72.406,94 |
| Totale | 81.177,07 | 62.406,45 | 63.513,19 | 74.801,58 | 73.234,64 | 638.929,87 | 994.062,80 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato nel corso del 2012 debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente nell'esercizio 2012 non avendone l'obbligo non ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che il 90% dei parametri non è deficitario pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, non essendo quindi soggetto ai controlli di cui all'art.243 del T.U.E.L.. Più precisamente l'unico parametro deficitario, risulta quello relativo al valore negativo del risultato contabile di gestione, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. 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 Unicredit S.p.A. Tesoreria 08383- Pianezza XXV Aprile, reso entro il 30 gennaio 2013, da cui risulta un saldo di conto corrente positivo per euro 630.958,36.

.Economo: Ragionier Carmelo Filiti, nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 17/01/2007, ha presentato il conto in data 30/01/2013 da cui risultano mandati di pagamento per totale

Cau

euro 4.154,77 e pagamenti eseguiti per euro 4.154,77.

.Agente Contabile Signora Campo Margherita nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 in data 18/06/2008, ha presentato il conto in data 30/01/2013 da cui risultano importi riscossi per diritti di segreteria (carte d'identità) euro 3.497,05 e versamenti in tesoreria per euro 3.497,05.

.Agente Contabile Signor Roberto Anelli, nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 in data 27/09/2010, ha presentato il conto in data 30/01/2013 da cui risultano importi riscossi per Tosap euro 4.577,60 e versamenti in tesoreria per euro 4.577,60.

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 quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) 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 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).

Car

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| | | | |
|---------------------------------|---|-----------|-----------|
| <u>Entrate correnti:</u> | | | |
| - rettifiche per Iva | - | | |
| - risconti passivi iniziali | + | 23.967,78 | |
| - risconti passivi finali | - | 415,56 | |
| - ratei attivi iniziali | - | 15.252,22 | |
| - ratei attivi finali | + | 18.975,06 | |
| - altre rettifiche | - | 2.702,66 | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | | 24.572,40 |
| <u>Spese correnti:</u> | | | |
| - rettifiche per iva | - | | |
| - costi anni futuri iniziali | + | | |
| - costi anni futuri finali | - | | |
| - risconti attivi iniziali | + | 36.858,23 | |
| - risconti attivi finali | - | 70.407,54 | |
| - ratei passivi iniziali | - | 12.381,40 | |
| - ratei passivi finali | + | 13.030,44 | |
| Saldo minori/maggiori oneri | - | | 32.900,27 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| | |
|--|-------------------|
| <u>Integrazioni positive:</u> | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | |
| - plusvalenze | |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | 50.832,77 |
| - sopravvenienze attive | 1.298,44 |
| Totale | 52.131,21 |
| <u>Integrazioni negative:</u> | |
| - variazione negativa di rimanenze | |
| - quota di ammortamento | 160.634,63 |
| - minusvalenze | |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | 53.968,58 |
| - sopravvenienze passive | |
| Totale | 214.603,21 |

Car

CONTO ECONOMICO

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

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| A Proventi della gestione | 1.649.510,19 | 1.683.328,11 | 1.751.752,55 |
| B Costi della gestione | 1.464.102,25 | 1.564.899,12 | 1.651.027,31 |
| Risultato della gestione | 185.407,94 | 118.428,99 | 100.725,24 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | | | |
| Risultato della gestione operativa | 185.407,94 | 118.428,99 | 100.725,24 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -42.762,31 | -35.742,91 | -28.461,53 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -90.882,29 | 71.185,97 | -1.837,37 |
| Risultato economico di esercizio | 51.763,34 | 153.872,05 | 70.426,34 |

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate in apposito prospetto sostitutivo del registro dei beni ammortizzabili; si segnala che a causa di non corrette contabilizzazioni di incrementi delle immobilizzazioni ricomprese nelle categorie "Macchinari", "Sistemi informatici", "Automezzi e Motomezzi" e "Mobili e Macchine d'ufficio", gli ammortamenti dell'esercizio risultano stanziati per un importo inferiore a quello corretto, di circa euro 10.000,00.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi ammontano a:

| anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
|------------|------------|------------|
| 148.200,03 | 155.909,10 | 160.634,63 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Con

| | parziali | totali |
|---|-----------|-----------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0 |
| Insussistenze passivo: | 50.832,77 | 50.832,77 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per minori residui passivi | 50.832,77 | |
| Sopravvenienze attive: | 1.298,44 | 1.298,44 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per incasso residui attivi in misura superiore rispetto all'accertato | 1.298,44 | |
| Proventi straordinari | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 52.131,21 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | 53.968,58 | - |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi | | |
| (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | | |
| Insussistenze attivo | | 53968,58 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per minori residui attivi | 53.968,58 | |
| Sopravvenienze passive | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 53.968,58 |

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte

straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Crediti | 775.414 | -254.815 | -2.703 | 517.897 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 787.996 | -157.037 | | 630.958 |
| Totale attivo circolante | 1.563.410 | -411.852 | -2.703 | 1.148.855 |
| Ratei e risconti | 52.110 | | 37.272 | 89.383 |
| Totale dell'attivo | 10.187.490 | 622.595 | -126.065 | 10.684.020 |
| Conti d'ordine | 1.309.658 | -671.301 | | 638.357 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 7.035.449 | | 70.426 | 7.105.875 |
| Conferimenti | 2.191.516 | 446.517 | -79.141 | 2.558.892 |
| Debiti di finanziamento | 572.630 | -95.958 | | 476.672 |
| Debiti di funzionamento | 269.555 | 187.172 | | 456.727 |
| Debiti per anticipazione da terzi | 81.990 | -9.583 | | 72.407 |
| Altri debiti | | | | |
| Totale debiti | 924.175 | 81.631 | | 1.005.806 |
| Ratei e risconti | 36.349 | | -22.903 | 13.446 |
| Totale del passivo | 10.187.490 | 528.148 | -31.618 | 10.684.020 |
| Conti d'ordine | 1.309.658 | -671.301 | | 638.357 |

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 110 a 119 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili. Si segnala che il valore delle immobilizzazioni sino all'esercizio 2008 è stato iscritto nel conto del patrimonio al netto dei relativi fondi ammortamento mentre dall'esercizio successivo è stata data specifica evidenza ai fondi ammortamento maturati a decorrere dal 1° gennaio 2009. Inoltre, a decorrere da tale data, si evidenziano i mancati giroconti dalla voce "Immobilizzazioni in corso" alle diverse categorie di beni

finiti (principalmente "Beni demaniali"), nonché l'errata imputazione del decremento del valore lordo riferibile a porzioni di terreno alienate nell'esercizio 2008.

Nonostante quanto sopra evidenziato circa i mancati giroconti, pur non avendo implementato 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. Si rinvia al successivo paragrafo "Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte" circa la necessità di provvedere quanto prima all'adozione di più idonee procedure.

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 sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (quali: permuta di beni, conferimento di beni; acquisti gratuiti; donazioni ottenute; opere a scomputo di contributi concessori; dismissione di cespiti).

Le immobilizzazioni a valore lordo sono così composte:

- . Beni demaniali euro 4.131.035,81
- . Terreni- patrimonio disponibile euro 85.310,18
- . Fabbricati-Patrimonio indisponibile euro 1.756.483,42
- . Fabbricati- Patrimonio disponibile euro 843.980,45
- . Macchinari euro 9.018,50
- . Sistemi informatici euro 48.034,48
- . Automezzi e Motomezzi euro 110.631,93
- . Macchine d'ufficio e mobili euro 88.712,25
- . Immobilizzazioni in corso euro 3.954.627,27

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

Rappresentano l'acquisto di numero 2 azioni della SMAT S.p.A., acquisto conseguente alla gestione del servizio idrico.

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 iva (il saldo per chi utilizza il sistema

ben

contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto);

| | |
|---|----------|
| credito o debito Iva anno precedente | 7.200,19 |
| Utilizzo credito in compensazione | 0 |
| Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione | 1.735,48 |
| Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione | 4.438,14 |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno | 0 |
| Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio | 4.497,53 |

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Can

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. Euro 546.179,15.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione evidenzia quanto segue:

- non esistono irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze non sanate;
- sono attendibili le 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 inesistenti, ecc);
- sono attendibili i valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione) ed economici (estrapolati e rettificati tramite il prospetto di conciliazione dal conto del bilancio); si invita, peraltro, l'Ente a voler implementare senza indugio idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario nonché a riclassificare correttamente i valori delle immobilizzazioni nel conto del patrimonio dell'anno 2013.

Il revisore, vista la situazione finanziaria-economica e in specie la consistenza dell'avanzo di

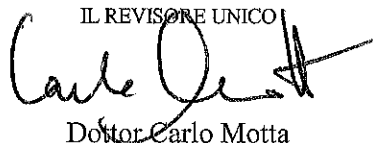
Cu

amministrazione alla fine dell'esercizio in esame, raccomanda l'utilizzo dell'avanzo esclusivamente per investimento o, in linea di subordine, per la riduzione del debito a lungo termine, propedeutica alla creazione di avanzo economico. Rammenta che l'applicazione eventuale di quota parte dell'avanzo alla parte corrente del bilancio, produce consolidamento e quindi peggiora il saldo futuro.

| |
|--------------------|
| CONCLUSIONI |
|--------------------|

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e come tale lo consegna all'organo di Indirizzo per le successive e autonome decisioni.

IL REVISORE UNICO



Doctor Carlo Motta