COMUNE DI VIGANO'

Provincia di LECCO

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

Dr.ssa Rocca Claudia

VISTO:
IL SINDACO
IL SEGRETARIO
L'ASSESSORE

COMUNE DI VIGANO'
06 MAG. 2013
PROT. N° 2111
Cat. 4 Classe 4 Fasc.

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari*** 6
- ***Gestione finanziaria*** 7
- ***Risultati della gestione***.....8
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- ***Analisi del conto del bilancio***.....12
  - a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2012
  - a) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti
- ***Analisi delle principali poste***.....14
  - a) entrate Tributarie
  - b) imposta comunale sugli immobili
  - c) tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) contributi per permesso di costruire
  - e) trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
  - f) entrate extratributarie
  - g) proventi dei servizi pubblici
  - h) esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S.
  - j) utilizzo plusvalenze
  - k) proventi dei beni dell'ente
  - l) spese correnti
  - m) spese per il personale
  - n) interessi passivi e 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 in essere

- *Analisi della gestione dei residui*.....24
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio* 25

CONTO DEL PATRIMONIO.....26

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....28

CONCLUSIONI.....28

la sottoscritta dr.ssa Rocca Claudia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 17 febbraio 2012;

- ricevuta in data 02.05.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 29/4/2013 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. 21 del 17/9/2012 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - attestazione dell'inesistenza di contratti relativi a strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30. del 29 novembre 2001;
- 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 2011 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

  sistema contabile semplificato;

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 17/9/2012, con delibera n. 21;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, riferiti all'anno fiscale 2012;
- che il responsabile del servizio finanziario 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. 687 reversali e n. 1367 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 comma del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- 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 2012, 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 POPOLARE DI MILANO , reso entro il 30/01/2012 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			1.313.922,01
Riscossioni	479.187,33	1.462.701,44	1.941.888,77
Pagamenti	1.053.828,81	1.336.311,16	2.390.139,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**865.670,81**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			865.670,81

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta così composto:

Depositi fruttiferi presso la Tesoreria Comunale Banca Popolare di Sondrio	0,00
Depositi infruttiferi presso la Tesoreria dello Stato Banca d'Italia	865.670,81
Totale disponibilità al 31.12.2012	**865.670,81**

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	1.514.587,47	0
Anno 2011	1.313.922,01	0
Anno 2012	865,670,81	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di **Euro 34.076,34**, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.712.508,85
Impegni	(-)	1.746.585,19
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**-34.076,34**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.462.701,44
Pagamenti	(-)	1.336.311,16
Differenza	*[A]*	126.390,28
Residui attivi	(+)	249.807,41
Residui passivi	(-)	410.274,03
Differenza	*[B]*	-160.466,62
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-34.076,34**

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.377.527,98
Spese correnti	-	1.189.877,29
Spese per rimborso prestiti	-	31.160,95
Differenza	+/-	156.489,74
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	2.806,90
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	31.999,84
Totale gestione corrente	+/-	191.296,48

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	191.111,15
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	2.806,90
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	252.466,26
Spese titolo II	-	381.677,23
Totale gestione c/capitale	+/-	59.093,28
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**250.389,76**

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

	Entrate accertate	*Spese impegnate*
fondo sostegno affitto anno 2012	1.291,47	1.291,47
sanzioni per violazione codice della strada	760,40	760,40
buoni sociali (affido/anziani/famiglie numerose)	6.600,00	6.600,00
TOTALI	**8.651,87**	**8.651,87**

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di **Euro 640.543,98**, come risulta dai seguenti elementi:

PAGAMENTI	1.053.828,81	1.336.311,16	2.390.139,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**865.670,81**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			865.670,81
RESIDUI ATTIVI	68.873,76	249.807,41	318.681,17
RESIDUI PASSIVI	133.533,97	410.274,03	543.808,00
Differenza			-225.126,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			**640.543,98**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	46.877,30
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	429.014,09
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	164.652,59
	Totale avanzo/disavanzo	**640.543,98**

I vincoli derivano dai seguenti elementi:

crediti di difficile esazione		46.877,30
Vincolato a spese di investimento	Da trasferimenti statali	1.631,41
	Oneri di urbanizzazione non destinati	48.446,12
	Incassi aree cimiteriali	79,33
	Maggiorazione costo costruzione destinato ad aree verdi	8.936,42
	Residui passivi dalla parte in conto capitale	123.660,55
	Avanzo anno 2011 non applicato	246.260,26
TOTALE		**429.014,09**

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-34.076,34**

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati		6.635,59
Minori residui passivi riaccertati		137.258,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		**143.893,96**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-34.076,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		143.893,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		284.466,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		246.260,26
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		**640.543,98**

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	23.813,91	42.755,71	46.877,30
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		56.274,86	429.014,09
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	310.871,73	431.695,79	164.652,59
TOTALE	334.685,64	530.726,36	640.543,98

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2012

Entrate		*Previsione assestate*	*Rendiconto 2012*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	1.101.769,31	1.133.184,61	31.415,30	*3%*
Titolo II	Trasferimenti	57.314,34	22.837,71	-34.476,63	*-60%*
Titolo III	Entrate extratributarie	166.815,29	221.505,66	54.690,37	*33%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	177.412,38	191.111,15	13.698,77	*8%*
Titolo V	Entrate da prestiti				
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	270.500,00	143.869,72	-126.630,28	*-47%*
Avanzo di amministrazione applicato		352.521,65	284.466,10	-68.055,55	*-19%*
Totale		**2.126.332,97**	**1.996.974,95**	**-129.358,02**	***-6%***

Spese		*Previsione assestata*	*Rendiconto 2012*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	1.348.875,45	1.189.877,29	-158.998,16	*-12%*
Titolo II	Spese in conto capitale	475.757,52	381.677,23	-94.080,29	*-20%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	31.200,00	31.160,95	-39,05	*0%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	270.500,00	143.869,72	-126.630,28	*-47%*
Totale		**2.126.332,97**	**1.746.585,19**	**-379.747,78**	***-18%***

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	749.464,54	1.070.163,74	1.133.184,61
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	351.833,64	50.561,21	22.837,71
Titolo III	Entrate extratributarie	476.314,75	174.757,05	221.505,66
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.079.527,64	357.518,02	191.111,15
Titolo V	Entrate da prestiti		150.000,00	
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	177.069,31	158.011,48	143.869,72
Totale Entrate		2.834.209,88	1.961.011,50	1.712.508,85

Spese		2010	2011	2012
Titolo I	Spese correnti	1.373.289,16	1.228.118,00	1.189.877,29
Titolo II	Spese in c/capitale	517.086,89	439.611,01	381.677,23
Titolo III	Rimborso di prestiti	716.309,54	27.689,48	31.160,95
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	177.069,31	158.011,48	143.869,72
Totale Spese		2.783.754,90	1.853.429,97	1.746.585,19

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**50.454,98**	**107.581,53**	**-34.076,34**
Avanzo di amministrazione applicato (B)	**125.981,90**	**53.174,10**	
Saldo (A) +/- (B)	**176.436,88**	**160.755,63**	**-34.076,34**

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente in virtù dei suoi limiti dimensionali, non è soggetto alle regole del patto di stabilità interno; sarà soggetto al patto di stabilità a partire dall'anno 2013.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione

regionale di controllo della Corte dei Conti

Non risultano richieste formulate dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti riguardanti l'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	*Previsioni assestate 2012*	*Rendiconto 2012*	*Differenza fra prev.e rendic.*
Categoria I - Imposte				
I.C.I	472.392,45			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	5.415,00	22.000,00	39.735,00	17.735,00
Addizionale IRPEF	31.167,27	58.000,00	58.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	23.399,25			
I.M.U		650.000,00	593.520,26	-56.479,74
Imposta sulla pubblicità	5.000,00	6.000,00	5.000,00	-1.000,00
Totale categoria I	***537.373,97***	***736.000,00***	***696.255,26***	**-39.744,74**
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	181.000,00	199.740,00	202.423,95	2.683,95
TOSAP	7.911,46	7.000,00	6.580,29	-419,71
Totale categoria II	***188.911,46***	***206.740,00***	***209.004,24***	**2.264,24**
Totale entrate tributarie	***726.285,43***	***942.740,00***	***905.259,50***	***-37.480,50***

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	22.000,00	39.735,00	21.060,71
Totale	**22.000,00**	**39.735,00**	**21.060,71**

b) Ex Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito IMU e trasferimenti compensativi

	2010	2011	2012
Accertamenti titolo I *	471.037,03	472.392,45	593.520,26
Trasferimenti erariali compensativi **	120.136,35	120.136,35	-
Totale	591.173,38	592.528,80	593.520,26

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Con l'introduzione del Federalismo Fiscale la compensazione per perdita gettito ICI sulla prima casa è entrata fiscalizzata che nel corso del 2011 è parte del Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

	2012	
Ricavi:		
- da tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	187.423,95	
- gettito derivante da applicazione addizionale ECA	17.846,95	
- sconto per raggiungimento obiettivi smaltimento	1.880,46	
Totale ricavi		**207.151,36**
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	76.916,76	
- raccolta e smaltimento rifiuti vegetali	2.613,49	
- smaltimento	80.858,73	
- pulizia strade - costo convenzione Coop. Atipica	8.000,00	
- personale (tributi U.T.)	13.000,00	
- aggio di riscossione da corrispondere Creset	-	
contributo volontari area ecologica	3.334,00	
spese funzionamento area raccolta rifiuti	3.502,45	
- acquisto sacchi da distribuire alla cittadinanza	4.706,90	
Totale costi		**192.932,33**
Percentuale di copertura		**107,37%**

d) Contributi per permesso di costruire

Si rimanda al commento inserito nel capitolo o) riguardante la gestione in conto capitale.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	307.726,79	349.323,05	12.323,55
Contributi da federalismo fiscale			221.453,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	34.577,33	24.986,53	7.891,47
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.529,52	11.224,15	695,96
Totale	**351.833,64**	**385.533,73**	**242.364,79**

Sulla base dei dati esposti si rileva:

f) Entrate Extratributarie

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

	Previsioni assestate 2011	*Rendiconto 2011*	*Rendiconto 2012*	*Differenza*
Servizi pubblici	53.600,00	59.290,32	69.164,07	9.873,75
Proventi dei beni dell'ente	35.250,25	42.256,27	46.308,19	4.051,92
Interessi su anticip.ni e crediti	3.000,00	1.651,93	1.102,69	-549,24
Utili netti delle aziende		278,33	278,33	
Proventi diversi	76.948,10	71.280,20	104.652,38	33.372,18
Totale entrate extratributarie	**168.798,35**	**174.757,05**	**221.505,66**	**46.748,61**

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare 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.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Mense scolastiche	29.231,50	34.784,32	-5.552,82	84,04%	71,86%
TOTALI	**29.231,50**	**34.784,32**	**-5.552,82**	**84,04%**	**70,06%**

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2012 le seguenti risorse

	Importo	**Fonte di finanziamento**	
		Titolo I	**Titolo II**
SILEA SPA – Società Intercomunale Lecchese per l'ecologia e l'ambiente	80.858,73	80.858,73	
LARIO RETI HOLDING spa			
AZIENDA SPECIALE – RETESALUTE SPA	116.004,30	116.004,30	
CONSORZIO DI GESTIONE PARCO REGIONALE DI MONTEVECCHIA E VALLE DEL CURONE	2.767,50	2.767,50	
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	5.738,46	5.738,46	

3. Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite nei confronti di organismi partecipati

4. Non ci sono organismi partecipati per cui ricorrano la situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile.

5. Non ci sono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.

6. I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012

	DENOMINAZIONE	**Ultimo esercizio approvato**
1	Non ricorre l'ipotesi	

7. Si ricorda la verifica da attuarsi per gli organismi partecipati per 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).

i) 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
566,60	800,00	760,40

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	566,60	800,00	760,40
Spesa per investimenti	0	0	0

j) Utilizzo plusvalenze

Non risultano utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

k) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 ammontano ad € 46.308,19

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	differenza
01 -	Personale	206.899,42	201.720,44	205.274,58	1,76%
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	40.216,92	44.999,72	39.976,20	-11,16%
03 -	Prestazioni di servizi	750.019,24	739.213,33	736.740,99	-0,33%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	29.365,12	28.665,12	28.405,12	-0,91%
05 -	Trasferimenti	229.366,91	169.333,03	135.002,67	-20,27%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	77.572,63	22.738,27	24.967,84	9,81%
07 -	Imposte e tasse	38.848,92	17.901,22	18.284,89	2,14%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00	3.546,87	1.225,00	-65,46%
Totale spese correnti		**1.373.289,16**	**1.228.118,00**	**1.189.877,29**	**-3,11%**

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	293.390,28	246.034,99	258.846,00
spese incluse nell'int.03	34.969,01	24.534,36	26.000,00
irap	22.109,59	16.329,00	18.285,00
componenti escluse	- 13.806,53	- 8.741,46	- 10.919,00
totale spese di personale	336.662,35	278.156,89	292.212,00

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2010.

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato
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
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori
10) IRAP
13) Altre spese : collaborazione presso Ufficio Tecnico

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro
9) incentivi per la progettazione
10) incentivi per il recupero ICI
11) diritto di rogito

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO) il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2010 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 24.967,84, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli di euro 1.377.527,98 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,81%.

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 %*
152.687,52	475.757,52	381.677,23	-86.699,85	-16,47

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	252.466,26		
- permessi a costruire e relative sanzioni	124.256,90		
- permessi a costruire in parte corrente (-)	- 2.806,90		
trasferimenti statali	5.760,97		
concessioni cimiteriali	2.000,00		
Totale		381.677,23	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
Totale		-	
Totale risorse			**381.677,23**

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
262.690,04	**262.690,04**	**172.703,02**

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

- anno 2010 24,34% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 16,03% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 1,62% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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	16.768,66	17.276,46	16.768,66	17.276,46
Ritenute erariali	57.840,50	69.377,74	57.840,50	69.377,74
Altre ritenute al personale c/terzi	3.438,12	3.438,12	3.438,12	3.438,12
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	78.964,20	51.527,40	78.964,20	51.527,40
Fondi per il Servizio economato	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali	0	1.250,00	0	1.250,00
	158.011,48	**143.869,72**	**158.011,48**	**143.869,72**

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
4,92%	1,76%	1,81%

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

Anno	2010	2010	2012
Residuo debito	1.204.674,89	488.365,35	610.675,87
Nuovi prestiti	-	150.000,00	
Frisl	-	-	-
Prestiti rimborsati	48.819,66	27.689,48	31.160,95
Estinzioni anticipate	667.489,88		
Altre variazioni +/-(da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	**488.365,35**	**610.675,87**	**579.514,92**

L'Ente nel corso del 2012 non ha acceso nuovi mutui

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	77.572,63	22.738,27	24.967,84
Quota capitale	716.309,54	27.689,48	31.160,95
Totale fine anno	**793.882,17**	**50.427,75**	**56.128,79**

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2012 contratti di finanza derivata, come risulta da apposita attestazione rilasciata dal responsabile dei servizi finanziari.

CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso nell'anno 2012 contratti di leasing, come risulta da apposita attestazione rilasciata dal responsabile dei servizi finanziari.

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, con determina n. 8 in data 29.3.2013 del responsabile dei servizi finanziari, 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

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I, II, III	319.787,65	309.530,99	17.737,02	327.268,01	8.922,56
C/capitale Tit. IV, V	199.515,03	159.544,98	39.275,28	198.820,26	
Servizi c/terzi Tit. VI	22.122,82	10.111,36	11.861,46	21.972,82	
Totale	541.425,50	479.187,33	68.873,76	548.061,09	8.922,56

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	370.721,89	314.936,61	48.792,51	363.729,12	6.992,77
C/capitale Tit. II	880.426,40	703.971,93	52.793,92	756.765,85	123.660,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	73.472,86	34.920,27	31.947,54	66.867,81	6.605,05
Totale	1.324.621,15	1.053.828,81	133.533,97	1.187.362,78	137.258,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	8.922,56
Minori residui attivi (saldo)	
Minori residui passivi	137.258,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.180,93

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	6.992,77
Gestione in conto capitale	123.660,55
Gestione servizi c/terzi	6.605,05
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	137.258,37

Nel prospetto che segue viene esaminata per titoli l'anzianità dei residui attivi e passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

ATTIVI								
Titolo I							213.017,53	213.017,53
Titolo II						6.600,00	700,00	7.300,00
Titolo IIII					3.363,50		35.911,15	39.274,65
TitoloIV	35.760,28			3.515,00				39.275,28
Titolo V								
Titolo VI							19.813,71	19.813,71
Totale	**35.760,28**			**3.515,00**	**3.363,50**	**6.600,00**	**269.442,39**	**318.681,17**

PASSIVI								
Titolo I		3.222,28	7.681,41	5.331,39	5.918,00	26.639,43	225.210,22	274.002,73
Titolo II				7.390,00	6.149,14	39.254,78	165.825,35	218.619,27
Titolo IIII								
TitoloIV	2.985,00	202,28	890,70	1.000,00	13.621,71	13.247,85	19.238,46	51.186,00
Totale	**2.985,00**	**202,28**	**8.572,11**	**13.721,39**	**25.688,85**	**79.142,06**	**410.274,03**	**543.808,00**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone i presupposti.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi debiti fuori bilancio

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	16.869,12	3.272,64	8.037,12	28.178,88
Immobilizzazioni materiali	8.854.594,19	901.129,13	-296.427,80	9.459.295,52
Immobilizzazioni finanziarie	176.314,62			176.314,62
Totale immobilizzazioni	**9.047.777,93**	**904.401,77**	**-288.390,68**	**9.663.789,02**
Rimanenze				
Crediti	541.425,50	-229.379,92	6.635,59	318.681,17
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.313.922,01	-448.251,20		865.670,81
Totale attivo circolante	*1.855.347,51*	*-677.631,12*	*6.635,59*	*1.184.351,98*
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	**10.903.125,44**	**226.770,65**	**-281.755,09**	**10.848.141,00**
Conti d'ordine	*880.426,40*	*-661.807,13*		*218.619,27*
Passivo				
Patrimonio netto	**8.967.828,42**	**178.469,27**	**612.963,90**	**9.759.261,59**
Conferimenti		**183.806,03**	**-694,77**	**183.111,26**
Debiti di finanziamento	610.675,87	-31.160,95		579.514,92
Debiti di funzionamento	1.251.148,29	-89.726,39	-887.419,17	274.002,73
Debiti per anticipazione di cassa	73.472,86	-15.681,81	-6.605,05	51.186,00
Debiti per iva		1.064,50		1.064,50
Altri debiti				
Totale debiti	***1.935.297,02***	***-135.504,65***	***-894.024,22***	**905.768,15**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**10.903.125,44**	**226.770,65**	**-281.755,09**	**10.848.141,00**
Conti d'ordine	*880.426,40*	*-661.807,13*		*218.619,27*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

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 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 in base a rilevazioni di aggiornamento sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

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

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 dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Viganò, 6/5/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Rocca Claudia

Claudia Rocca