



CITTA' DI CASTROVILLARI
- Cosenza -

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE - N.36

Oggetto: Esame ed approvazione del rendiconto di gestione esercizio finanziario 2012.

L'anno **Duemilatredici** addì **ventinove** del mese di **Aprile**, alle ore **15.57**, -in continuazione- nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune suddetto, in sessione **ordinaria**, in **seduta pubblica**, di **seconda convocazione**, che è stata partecipata ai Sigg. Consiglieri a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale sotto la Presidenza di **Eugenio SALERNO**.

Assiste il Segretario Generale **Dr. Maurizio Ceccherini**.

All'appello risultano:

N.	CONSIGLIERI	Pres	Ass	N.	CONSIGLIERI	Pres	Ass
1	Lo Polito Domenico - Sindaco	SI		10	Pignataro Peppino	SI	
2	Vico Piero Francesco	SI		11	Viceconte Antonio	SI	
3	Rende Lucio Paolo Nazario	SI		12	Laghi Ferdinando		SI
4	Garofalo Armando	SI		13	Santagada Giuseppe	SI	
5	Russo Giuseppe	SI		14	Dolce Francesco	SI	
6	D'Atri Vincenzo Dario	SI		15	Massarotti Onofrio	SI	
7	Salerno Eugenio	SI		16	Rosa Mario	SI	
8	Russo Pasquale	SI		17	De Gaio Anna	SI	
9	D'Ingianna Giovanna	SI					

PRESENTI N.16

ASSENTI N.1

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

➤ l'art 151, comma 7, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 testualmente recita:

7. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo.

➤ l'art. 227 dello stesso D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 così dispone:

1. *La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.*
2. *Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 aprile dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento. Il rendiconto deliberato è inviato all'organo regionale di controllo ai sensi e con le modalità di cui all'articolo 133.*
3. *Per le province, le città metropolitane, i comuni con popolazione superiore ad 8.000 abitanti e quelli i cui rendiconti si chiudono in disavanzo ovvero rechino la indicazione di debiti fuori bilancio, il rendiconto è presentato alla Sezione enti locali della Corte dei conti per il referto di cui all'articolo 13 del decreto-legge 22 dicembre 1981, n. 786, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1982, n. 51, e successive modifiche ed integrazioni.*
4. *Ai fini del referto di cui all'articolo 3, commi 4 e 7, della legge 14 gennaio 1994, n. 20, e del consolidamento dei conti pubblici, la Sezione enti locali potrà richiedere i rendiconti di tutti gli altri enti locali.*
5. *Sono allegati al rendiconto:*
 - a) *la relazione dell'organo esecutivo di cui all'articolo 151, comma 6;*
 - b) *la relazione dei revisori dei conti di cui all'articolo 239, comma 1, lettera d);*
 - e) *l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.*
6. *Gli enti locali di cui all'art. 2 inviano telematicamente alle Sezioni enti locali il rendiconto completo di allegati, le informazioni relative al rispetto del patto di stabilità interno, nonché i certificati del conto preventivo e consuntivo. Tempi, modalità e protocollo di comunicazione per la trasmissione telematica dei dati sono stabiliti con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, sentite la Conferenza Stato, città e autonomie locali e la Corte dei conti.*

Dato atto che il Tesoriere dell'Ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2012, secondo quanto prescritto dall'art. 226 del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 e cioè entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario; il conto del Tesoriere si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio			149.641,55
RISCOSSIONI	7.185.088,41	33.842.577,34	41.027.665,75
PAGAMENTI	9.663.639,82	32.067.542,05	41.731.181,87

DIFFERENZA.	-553.874,57
PAGAMENTI per azioni esecutive	=====
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	-553.874,57

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

Rilevato che il Servizio Finanziario, ai sensi della richiamata normativa, ha predisposto, conformemente ai modelli approvati con il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, lo schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario, comprendente:

- il Conto del Bilancio, di cui all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il Conto Economico, di cui all'art. 229 del richiamato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con accluso il Prospetto di Conciliazione previsto dal comma 9 del predetto articolo;
- il Conto del Patrimonio, di cui all'art. 230 dello stesso D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che al Rendiconto della gestione sono stati allegati:

1. il conto del Tesoriere dell'Ente, di cui all'art 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
2. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, secondo quanto prescritto dall'art. 228, comma 5, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
3. l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, secondo quanto prescritto dall'art. 227, comma 5, lett. e), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
4. la determinazione n.32 del 21/03/2013, di ricognizione dei residui attivi e passivi da inserire nel Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, adottata ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
5. la deliberazione della Giunta comunale n.54 del 04/04/2013, di approvazione della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario, adottata ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
6. la deliberazione del Consiglio comunale n.53 del 28/09/2012, relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto stesso si riferisce, adottata ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
7. la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt.227, comma 5, lett.b), e 239, comma 1, lett.d), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

Rilevato che l'organo di revisione, nella richiamata relazione, ha formulato, con riferimento alla gestione dell'esercizio finanziario 2012, rilievi, iniziative e proposte;

Dato atto che, in relazione al disposto dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, la proposta della presente deliberazione è stata messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare;

Ritenuto che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n.14 del 27/02/2013, con la quale è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, redatto ai sensi degli articoli 243-bis, 243-ter e 243-quater del d.lgs. n. 267/2000, inseriti dall'art. 3, comma 1 -lett. r)- del decreto-legge n.174/2012, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione;

Visti:

- i pareri resi ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt. 227, comma 5, lett. b), e 239, comma 1, lett d), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente.

Udita la relazione del Sindaco, **Avv. Domenico Lo Polito**;

Sentiti gli interventi e le dichiarazioni di voto dei Consiglieri **Santagada Giuseppe, Russo Pasquale**, del Presidente **Salerno Eugenio**, del Consigliere **Rende Lucio, Rosa Mario, D'Atri Vincenzo, Garofalo Armando**, e del Sindaco **Lo Polito**;

Si da atto che la relazione del Sindaco, gli interventi e le dichiarazioni di voto dei signori Consiglieri comunali, sono sinteticamente riportati nel verbale n.35 data odierna, nonché riprodotti integralmente su supporto magnetico che viene acquisito agli atti della Segreteria Generale e che qui si intendono integralmente riportati.

Visto l'esito della votazione palese, per alzata di mano, proclamato dal Presidente che è il seguente:

Componenti dell'Assemblea presenti: n.16

Votanti n.16

Astenuti: n.==

Voti favorevoli: n.10;

Voti contrari: n.6 (*Rosa Mario, De Gaio Anna, Santagada Giuseppe, Massarotti Onofrio, Russo Pasquale e Salerno Eugenio*),

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati:

1) **DI APPROVARE**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012 redatto conformemente ai modelli approvati con il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194, e comprendente:

- il Conto del Bilancio, di cui all'art 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		IMPORTI
RISCOSSIONI		33.842.577,34
PAGAMENTI		32.067.542,05
DIFFERENZA		1.775.035,29
RESIDUI ATTIVI		15.313.385,58
RESIDUI PASSIVI		15.957.015,89
DIFFERENZA		-643.630,31
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		1.131.404,98
RISULTATI DI GESTIONE	Fondi vincolati	
	Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale	94.352,63
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.037.052,35

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1 gennaio			149.641,55
RISCOSSIONI	7.185.088,41	33.842.577,34	41.027.665,75
PAGAMENTI	9.663.639,82	32.067.542,05	41.731.181,87
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			-553.874,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			=====
DIFFERENZA			-553.874,57
RESIDUI ATTIVI	24.832.261,41	15.313.385,58	40.145.646,99
RESIDUI PASSIVI	26.551.354,95	15.957.015,89	42.508.370,84
DIFFERENZA			-2.362.723,85
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			-2.916.598,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Fondi vincolati		463.003,12
	Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale		91.077,63
	Fondi di ammortamento		=====
	Fondi non vincolati		-3.470.679,17

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

- 2) **Di dare atto** che il Prospetto di conciliazione tra i dati del Conto del Bilancio e quelli del Conto economico e del Conto del Patrimonio dimostra il risultato economico finale dell'esercizio finanziario;
- 3) **Di precisare** che il disavanzo di amministrazione è stato previsto nel piano di risanamento finanziario di cui agli articoli 243-bis, 243-ter e 243-quater del d.lgs. n. 267/2000, inseriti dall'art. 3, comma 1 -lett. r)- del decreto-legge n.174/2012, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione, e ripianato nell'arco della durata dello stesso;
- 4) **Di dare atto**, pertanto, che sono stati già adottati i provvedimenti per il ripiano del disavanzo accertato con la presente deliberazione;
- 5) **Di dare atto**, altresì, che al Rendiconto della gestione sono stati allegati gli atti in precedenza indicati ai punti 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7;
- 6) **Disporre** che il presente atto venga pubblicato all'albo pretorio on-line di questo Comune, ai sensi dell'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n.69 e successive modificazioni e integrazioni, nonché del vigente regolamento comunale;
- 7) **Disporre**, altresì, che copia del presente atto sia trasmesso, a cura dell'Ufficio di Segreteria Generale, anche mediante procedura informatica, per quanto di competenza e/o per opportuna conoscenza al Responsabile del Servizio Finanziario, al Collegio dei Revisori dei Conti.-

IL SEGRETARIO

F.to - Maurizio Ceccherini-

IL PRESIDENTE

F.to - Eugenio Salerno -

COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

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



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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Dot.ssa Giovanna Leonetti, Dott. Daniele Carlomagno, Dott. Gianluca Tudda, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 14/09/2012;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 04.04.2013, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 28.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - 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 TUEL;
- ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la 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;
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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 spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2012, con delibera n. 53;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 47.051,62 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2840 reversali e n. 4747 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da cronica carenza di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. in quanto non risultano agli atti le specifiche richieste di cui al co. 2 del citato art. 195 del T.U.E.L.. Al 31/12/2012 tali utilizzi risultano essere solo parzialmente reintegrati;
- dal quadro di raccordo trasmesso dal Tesoriere non risultano pagamenti effettuati per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012 ;
- 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 hanno reso il conto della loro gestione 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 BNL , pervenuto all'Ente in data 13/03/2013 Prot. n. 6350 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			149.641,55
Riscossioni			41.027.665,75
Pagamenti			41.731.181,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			-553.874,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			-553.874,57

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel, ed è stato determinato da carenze di liquidità dell'Ente.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2012 ammonta ad Euro 2.437.293,05

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 4.369.283,52

L'entità delle somme impegnate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 37.000,00.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 5.429.322,12 per come rilevato alla data del 31/10/2012; al 31/12/2012 tali somme risultano parzialmente reintegrate. Da una verifica effettuata alla data del 14/02/2013 le somme non reintegrate ammontavano ad Euro 3.868.812,74. ^{*1}

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 4.096.890,30 sino alla data odierna.

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	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2010			532.301,92	16.853,48
Anno 2011			946.054,96	34.065,67
Anno 2012			2.437.293,05	37.000,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.131.404,98, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	49.155.962,92
Impegni	(-)	48.024.557,94
Totale avanzo di competenza		1.131.404,98

così dettagliati:

¹ *Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

Riscossioni	(+)	33.842.577,34
Pagamenti	(-)	32.067.542,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.775.035,29
Residui attivi	(+)	15.313.385,58
Residui passivi	(-)	15.957.015,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-643.630,31
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	1.131.404,98

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2012		
Entrate Titolo I	+	12.798.044,95
Entrate Titolo II	+	1.647.291,98
Entrate Titolo III	+	3.451.013,60
Totale Titoli I, II, III (A)	=	17.896.350,53
Spese Titolo I (B)		15.503.730,09
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	1.764.134,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	628.486,44
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	408.565,91
Contributo per permessi di costruire		408.565,91
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	1.037.052,35

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	8.277.487,54
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	8.277.487,54
Spese Titolo II (N)	-	7.774.569,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	94.352,63

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio differenza positiva tra entrate e spese una tantum

*** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	1.050.775,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	1.050.775,00	-
Differenza (A-B)		1.050.775,00

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Note per le entrate	
Tipologie	Importi

Note per le spese	
Tipologie	Importi

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	1.111.235,86	1.111.235,86
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	7.140.873,00	7.140.873,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	90.373,00	90.373,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	8.342.481,86	8.342.481,86

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	451.754,00	449.432,59	544.754,54
Riscossione (competenza)	441.754,26	386.199,87	544.754,54

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

anno 2010 43,78 %

anno 2011 68,05 %

anno 2012 75,00 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 208 C.d.s)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	70.260,00	17.691,40	56.948,67
Riscossione (competenza)	44.602,97	17.691,40	56.948,67

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 106 del 13/07/2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	35.130,00	8.845,70	55.000,00
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un disavanzo di Euro -2.916.598,42 , come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			149.641,55
RISCOSSIONI	7.185.088,41	33.842.577,34	41.027.665,75
PAGAMENTI	9.663.639,82	32.067.542,05	41.731.181,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			-653.874,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			-553.874,57
RESIDUI ATTIVI	24.832.261,41	15.313.385,58	40.145.646,99
Suddivisione del disavanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		463.003,12
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		91.077,63
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		3.470.679,17
	Totale disavanzo*		2.916.598,42

* al disavanzo di euro 2.916.598,42 vanno aggiunti gli importi di euro 463.003,12 per ricostituzione di fondi vincolati, e di euro 91.077,63 per ricostituzione dei fondi per finanziamento spese in c/capitale. Pertanto il disavanzo di amministrazione complessivo da considerare ammonta ad euro 3.470.679,17.

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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	+	49.155.962,92
Totale impegni di competenza	-	48.024.557,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.131.404,98

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	55.585,35
Minori residui attivi riaccertati	-	4.589.922,71
Minori residui passivi riaccertati	+	23.330,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.511.006,52

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.131.404,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.511.006,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		463.003,12
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		-2.916.598,42

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	346394,86	463003,12	-2916598,42
di cui:			
Fondi vincolati			463003,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			91077,63
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	346394,86	463003,12	-3470679,17
TOTALE	346394,86	463003,12	-2916598,42

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece

espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati

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>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	18.728.119,87	3.700.278,13	10.454.124,86	14.154.402,99	4.573.716,88
di cui vincolati	1.304.246,16	437.888,84	116.436,04	1.149.771,16	
C/capitale Tit. IV, V	17.617.186,76	3.424.865,81	14.231.539,83	17.656.405,64	-39.218,88
Servizi c/terzi Tit. VI	206.380,55	59.944,47	146.596,72	206.541,19	-160,64
Totale	36.551.687,18	7.185.088,41	24.832.261,41	32.017.349,82	4.534.337,36

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	10.751.897,35	3.162.007,98	7.579.489,36	10.741.497,34	10.400,01
di cui vincolati	1.054.420,44	149.788,04	55.672,49	1.009.440,44	
C/capitale Tit. II	22.182.939,62	4.908.518,14	17.261.490,65	22.170.008,79	12.930,83
Rimb. prestiti Tit. III	792.709,61	792.709,61		792.709,61	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.510.779,03	800.404,09	1.710.374,94	2.510.779,03	
Totale	36.238.325,81	9.663.639,82	28.551.354,95	36.214.994,77	23.330,84

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2011	994.820,50	4.338.232,17	14.883,10
Residui riscossi	20.832,36	194.533,41	
Residui stralciati o cancellati	131.257,37	1.448.435,87	

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Titolo I	842.730,77	592.838,65	433.954,71	37.797,19	865.558,50	3.366.204,79	6.139.084,61
di cui Tarsu	842.730,77	592.838,65	433.954,71	33.379,49	96.695,53	1.697.108,39	3.696.707,54
Attivi Titolo II	393.210,38	155.268,00	95.652,54	186.755,00	345.170,84	1.001.294,51	2.177.351,27
Attivi Titolo III	2.695.262,89	790.497,92	742.208,08	1.116.392,66	1.160.826,73	2.629.808,42	9.134.996,70
di cui Tariffa smaltimento rifiuti di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV	5.826.571,48	3.084.418,27	3.185.354,57		407.777,39	7.527.873,00	20.031.994,71
Attivi Titolo V	357.706,90	173.106,61	703.304,07	462.825,55	30.474,99	581.975,21	2.309.393,33
Attivi Titolo VI	14.883,10		69.251,10	8.786,77	53.675,75	206.229,65	352.826,37
TOTALE ATTIVI	10.130.365,52	4.796.129,45	5.229.725,07	1.812.557,17	2.863.484,20	15.313.385,58	40.145.646,99
Passivi Titolo I		661.350,88	492.300,42	1.593.827,26	1.892.233,46	5.697.707,51	10.337.419,53
Passivi Titolo II		3.629.236,15	3.740.936,56	649.530,58	1.120.030,40	7.734.918,97	16.874.652,66
Passivi Titolo III						2.437.293,05	2.437.293,05
Passivi Titolo IV		106.311,81	65.974,05	283.633,62	968.643,70	87.096,36	1.511.659,54
TOTALE PASSIVI	-	4.396.898,84	4.299.211,03	2.526.991,46	3.980.907,56	15.957.015,89	31.161.024,78

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	12.614.623,00	12.798.044,95	183.421,95	1,45%
Titolo II	Trasferimenti	2.728.321,00	1.647.291,98	-1.081.029,02	-39,62%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.728.742,00	3.451.013,60	-277.728,40	-7,45%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	8.154.868,00	8.277.487,54	122.619,54	1,51%
Titolo V	Entrate da prestiti	20.500.000,00	20.437.204,45	-62.795,55	-0,31%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	4.459.870,00	2.544.920,40	-1.914.949,60	-42,94%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		52.186.224,00	49.155.962,92	-3.030.261,08	-6%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	17.620.151,00	15.503.730,09	-2.116.420,91	-12,01%
Titolo II	Spese in conto capitale	7.842.069,00	7.774.569,00	-67.500,00	-0,86%
Titolo III	Rimborso di prestiti	22.264.134,00	22.201.338,45	-62.795,55	-0,28%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	4.459.870,00	2.544.920,40	-1.914.949,60	-42,94%
Totale		52.186.224,00	48.024.557,94	-4.161.666,06	-8%

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	469.341,04	446.636,91	469.315,20	446.636,91
Ritenute erariali	987.363,20	923.440,89	987.363,20	923.440,89
Altre ritenute al personale per conto di terzi	138.712,45	160.531,33	138.728,29	160.531,33
Depositi cauzionali	33.198,27	30.509,87	33.198,27	30.509,87
Servizi per conto di terzi	2.189.480,04	973.801,40	2.189.490,04	973.801,40
Fondi per il servizio di economato	13.000,00	10.000,00	13.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
TOTALI	3.831.095,00	2.544.920,40	3.831.095,00	2.544.920,40

Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI
---	-----------

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	12.798
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.647
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	3.451
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	17.896
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	3.763
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	3.763
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		21.659
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	15.503
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	4.948
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	4.948
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		20.451
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		1.208
OBF	OBIETTIVO ANNUO FINALE		871
SC	SCOSTAMENTO (SF-OBF) (3)		337

- (1) Gestione di competenza
(2) Gestione di competenza + gestione residui
(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

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 13/11/2012, non ha richiesto, alla data odierna, alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

Imposta municipale propria

Al riguardo l'Organo di Revisione rileva che la capacità di recupero dell'evasione tributaria è decisamente insufficiente e, pertanto invita l'Ente ad adottare le necessarie misure di riorganizzazione degli uffici preposti al fine di investire significativamente il trend non virtuoso degli ultimi anni.

	Previsite	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	623.730,00	623.730,00	14.000,00
Recupero evasione altri tributi	430.586,00	430.586,00	
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	1.054.316,00	1.054.316,00	14.000,00

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.677.299,53			-
I.C.I. per liquid.accert.anni progressi	480.000,00	623.730,00	623.730,00	-
I.M.U.		2.510.000,00	2.694.908,20	- 184.908,20
Addizionale IRPEF	1.013.465,86	1.025.032,00	1.025.032,00	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	251.608,22	15.000,00	15.000,00	-
Imposta sulla pubblicità	99.624,57	116.703,00	116.703,00	-
Altre imposte *	5.953.017,67			-
Totale categoria I	9.475.015,85	4.290.465,00	4.475.373,20	- 184.908,20
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.470.501,00	2.747.158,00	2.747.158,00	-
Liquid./ accertamento anni progressi Tassa rifiuti urbani	360.100,64	353.000,00	353.000,00	-
TOSAP	75.011,92	77.000,00	77.000,00	-
Liquid/ accertamento anni progressi TOSAP	22.000,00	24.342,00	24.342,00	-
Altre tasse		750,00	175,61	574,39
Totale categoria II	2.927.613,56	3.202.250,00	3.201.675,61	574,39
Categoria III - Tributi speciali				
Dritti sulle pubbliche affissioni	26.627,07	43.541,00	43.541,00	-
Altri tributi propri	46.000,00	5.078.367,00	5.077.455,14	911,86
Totale categoria III	72.627,07	5.121.908,00	5.120.996,14	911,86
Totale entrate tributarie	12.475.256,48	12.614.623,00	12.798.044,95	- 183.421,95

Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:			
- da tassa			
- da addizionale			
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>		2747158,00	-
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati			
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento			
- altri costi			
<i>Totale costi</i>		2689040,45	-

La percentuale di copertura prevista è del 102 %

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.113.338,79	573.376,80	445.683,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.560.224,87	688.524,94	1.111.235,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		11.880,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.500,00	36.497,50	90.373,00
<i>Totale</i>	8.680.063,66	1.310.279,24	1.647.291,98

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.919.920,20	2.506.857,00	2.443.298,00	63.559,00
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	64.417,07	70.657,00	78.301,75	7.644,75
Interessi su anticipi e crediti - cat 3				-
Utili netti delle aziende - cat 4	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
Proventi diversi - cat 5	609.688,34	1.143.228,00	921.413,85	221.814,15
Totale entrate extratributarie	2.602.025,61	3.728.742,00	3.451.013,60	277.728,40

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	18.880,56	28.098,66	9.218,10	67%
Impianti sportivi	15.610,33	60.420,24	44.809,91	26%
Mattatoi pubblici	4.958,00		4.958,00	
Mense scolastiche	186.602,01	429.353,96	242.751,95	43%
Musei, pinacoteche, mostre				
Altri servizi	78.700,37	318.345,32	239.644,95	25%

Servizi indispensabili				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto	1.106.254,15	1.043.527,57	62.726,58	106%
Fognatura e depurazione	837.367,00	190.343,85	647.023,15	440%
Nettezza urbana	2.747.158,00	2.689.040,45	58.117,55	102%

Servizi diversi				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				

Utilizzo plusvalenze

In sede di revisione straordinaria dei residui sono stati eliminati residui attivi relativi a plusvalenze da alienazioni di beni. Detti residui sono stati eliminati in quanto i beni non sono stati alienati.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 13.884,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2011. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	11.622,00
Residui riscossi nel 2012	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	11.622,00

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare gli opportuni provvedimenti atti ad incrementare la redditività dei beni patrimoniali, in considerazione della cronica carenza di liquidità.

ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

1. Denominazione sociale: GAS POLLINO SRL
2. Forma giuridica: ☐ Spa ☒ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/2003
4. Attività svolta (breve descrizione)²: VENDITA DI GAS METANO PER USI DOMESTICI ED INDUSTRIALI
codice ATECO: 35.23.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione:	81,60 %
6. Valore della partecipazione:	
valore capitale sociale:	10.500,00
valore patrimonio netto:	85.365,00
indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012.
8. Nel 2012 la società è stata ricapitalizzata: ☐ SI ☒ NO
9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino:
10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	altro (specificare)		

1. Denominazione sociale: POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL
2. Forma giuridica: ☐ Spa ☒ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/2003
4. Attività svolta (breve descrizione)³: GESTIONE RETI GAS.
codice ATECO: 35.21.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione:	83,60 %
6. Valore della partecipazione:	
valore capitale sociale:	83.000,00
valore patrimonio netto:	129.453,00
indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

² Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

³ Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012.
8. Nel 2012 la società è stata ricapitalizzata: ☐SI ☒NO
9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino:
10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	altro (specificare)		

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

Indicazioni

Per altri organismi si intendono le aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.
Per ciascun organismo partecipato dal comune si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

1. Denominazione organismo: CONSORZIO SERVIZI SOCIALI POLLINO
2. Forma giuridica: ☐azienda speciale ☐istituzione ☐fondazione ☒consorzio-azienda
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 03.01.2006
4. Attività svolta (breve descrizione)⁴: SANITA' E ASSISTENZA
- 4.1 codice ATECO: 88.10.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	45,46 %
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	
valore patrimonio netto:	56.402,98
indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione dell'organismo o di acquisizione della partecipazione durante il 2012.
8. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore dell'organismo partecipato.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per copertura di disavanzi		
6	per aumenti di capitale non per perdite		
7	per aumenti di capitale per perdite		
8	altro (specificare)		

Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.:

⁴ Nel caso in cui l'organismo svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

in merito ai rapporti in essere con le società partecipate, l'Organo di Revisione raccomanda all'Ente una più chiara rappresentazione contabile di tali rapporti economico-finanziari con particolare riguardo ai flussi finanziari derivanti dai contratti di servizi e dalla distribuzione di dividendi.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Organo di Revisione raccomanda la predisposizione della nota per la verifica dei crediti/debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 co. 4 del D.L. 95/2012.

Aggiunge, che per ciò che riguarda la società Pollino Gestione Impianti s.r.l., è stato verificato che la coincidenza dei rapporti debito/credito al 31/12/2012, tra Ente e società partecipata non si realizza per la mancata rappresentazione nel rendiconto dell'Ente delle poste derivanti da fatture da emettere per concessione delle reti, relative alle due ultime annualità (2011-20012). Si raccomandano una puntuale verifica e gli opportuni provvedimenti conseguenti.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	5.490.901,15	5.340.608,12	5.216.463,63
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	130.447,90	131.844,91	122.474,77
03 - Prestazioni di servizi	7.229.844,08	6.733.301,07	7.678.081,75
04 - Utilizzo di beni di terzi	373.096,97	336.867,31	327.596,58
05 - Trasferimenti	835.215,74	836.250,31	580.669,68
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.036.788,27	1.047.590,51	1.080.614,00
07 - Imposte e tasse	493.963,95	486.190,84	392.199,59
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	427.424,80	4.000,00	105.630,09
Totale spese correnti	16.017.682,86	14.916.653,07	15.503.730,09

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	5340608,12	5216463,63
spese incluse nell'int.03	39361,51	13379,40
irap	363596,16	273452,54
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	210728,31	119790,29
totale spese di personale	5532837,48	5623085,86

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3570970,44
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	13379,4
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	29599,63
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	23495,44
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	23453,77
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	956023,55
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	273452,54
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	82832,85
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): trattamento accessorio	283555,42
totale	5256763,04

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	83635,16
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	30914,27
11) diritto di rogito	5240,86
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	119790,29

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	27.9540,60	228.547,75
Risorse variabili	14.992,29	55.007,67
Totale	294.532,89	283.555,42
Percentuale sulle spese intervento 01	5,52%	5,00%

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	157	151	149
Costo del personale (2)	5.490.901,15	5.340.808,12	5.216.463,63
<i>Costo medio per dipendente</i>	<i>34.973,89</i>	<i>35.368,27</i>	<i>35.009,82</i>

In merito ai dati sopra esposti si osserva l'Ente ha effettuato nel 2012:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	si

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012 ⁽⁵⁾

ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 06/06/2012	437,00
ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 26/06/2012	320,00
ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 03/09/2012	350,00
ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 14/09/2012	350,00
ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 28/09/2012	350,00
ripresa e trasmissione C.C.	cons. del 05/11/2012	350,00
Cons. Com.li attiv. Ammnin.		1.700,00
Riprese e Filmato ristruttur. Palazzo di Città.		363,00
Riprese e Trasmissione	Att. di Amm. Comunale	200,00
Acquisto fascia tricolore		200,86
Acquisto attrezza. Elettr.	registraz. Audio C.C.	277,80
Totale delle spese sostenute		4.898,66

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.080.614,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 11 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6 %.

⁵ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - 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 %
2.253.524,00	7.842.069,00	7.774.569,00	- 67.500,00	-0,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		-
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento		
- oneri di urbanizzazione	136.188,64	
- altri mezzi di terzi	7.638.380,36	
Totale		7.774.569,00
Totale risorse		7.774.569,00
Impieghi al titolo II della spesa	7.774.569,00	

Indebitamento

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
Interessi passivi anno in corso (A)	+ 1.036.788,27	1.047.590,51	1.080.614,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	= 17.331.551,04	17.258.170,01	17.477.134,09
Livello Indebitamento (H=C/G)	= 5,98%	6,07%	6,18%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	24.432.020	23.441.314	21.891.764
Nuovi prestiti	650.000	139.729	
Prestiti rimborsati	1.640.706	1.689.279	942.860
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			74.856
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	23.441.314	21.891.764	20.874.048
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare			

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁶

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 47.051,62. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 del TUEL	
lettera a) - sentenze esecutive	47.051,62
lettera b) - copertura disavanzi	
lettera c) - ricapitalizzazioni	
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	47.051,62

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Tali debiti sono stati quantificati in sede di redazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ex lege n. 213/2012 complessivamente in euro 6.247.439,76, di cui euro 434.199,00 per sentenze esecutive ed euro 5.813.240,76 per acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa comprese le passività potenziali derivanti da contenziosi in atto con il Commissario Straordinario Emergenza Rifiuti e con la SO.R.I.CAL. S.p.A..

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
23.448,66	52.711,00	47.051,62

Tempestività pagamenti

Poiché l'Ente si trova in costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, versa in un sistematico ritardo nel pagamento dei propri debiti e, quindi, disattende, di fatto, le disposizioni di legge relative alla tempestività dei pagamenti. L'Organo di Revisione, invita l'Ente ad adottare le misure organizzative riguardanti le procedure di spesa e di allocazione delle risorse, previste dal D.L. 78/2009 a predisporre il rapporto di cui all'art. 9 dello stesso decreto.

⁶ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Alla data odierna sono state presentate le rese del conto del Tesoriere e degli altri Agenti Contabili interni allegando i documenti di cui al 2 co. dell'art. 233 del T.U.E.L..

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

Nel prospetto di conciliazione 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), assicurando la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
A Proventi della gestione	16.643.862,25	18.140.512,80
B Costi della gestione	13.840.440,84	14.140.031,22
Risultato della gestione	2.803.421,41	4.000.481,58
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	8.000,00	8.000,00
Risultato della gestione operativa	2.811.421,41	4.008.481,58
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 1.047.590,51	- 1.080.614,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 19.908,48	- 3.696.847,53
Risultato economico di esercizio	1.743.922,42	- 768.979,95

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3. In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un notevole miglioramento nel risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta, invece, un saldo negativo di – 768.979,95 dovuto essenzialmente ad oneri straordinari riconducibili ad insussistenze dell'attivo (minori residui attivi).

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 7 del 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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo		
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	671.130,54	10.400,01
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Soppravvenienze attive		
di cui:		
- per maggiori crediti	5.939,76	160,64
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	677.070,30	10.560,65
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	41.305,00	105.630,00
Insussistenze dell'attivo		
di cui:		
- per minori crediti	655.673,78	3.601.778,09
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Soppravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	696.978,78	3.707.408,09

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 prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	461.838,53			461.838,53
Immobilizzazioni materiali	60.343.818,99	1.695.960,83		62.039.779,82
Immobilizzazioni finanziarie	126.490,50	8.812,50	971.938,79	1.107.241,79
Totale immobilizzazioni	60.932.148,02	1.704.773,33	971.938,79	63.608.860,14
Rimanenze				-
Crediti	36.844.404,90	8.329.803,24	- 4.690.741,00	40.483.467,14
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	149.641,55	- 703.516,12		- 553.874,57
Totale attivo circolante	36.994.046,45	7.626.287,12	- 4.690.741,00	39.929.592,57
Ratei e risconti	31.979,80			31.979,80
Totale dell'attivo	97.958.174,27	9.331.060,45	- 3.718.802,21	103.570.432,51
Conti d'ordine	22.189.239,62	2.826.400,83	- 12.930,83	25.002.709,62
Passivo				
Patrimonio netto	37.167.693,59	- 52.246,06	- 3.591.217,44	33.524.230,09
Conferimenti	24.847.378,31	7.524.061,63	42.493,88	32.413.933,82
Debiti di finanziamento	21.887.716,38	- 1.764.134,00	- 3.275,00	20.120.307,38
Debiti di funzionamento	11.060.925,94	4.180.282,97	- 10.400,01	15.230.808,90
Debiti per anticipazione di cassa	483.681,02			483.681,02
Altri debiti				
Totale debiti	33.432.323,34	2.416.148,97	- 13.675,01	35.834.797,30
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	95.447.395,24	9.887.964,54	- 3.562.398,57	101.772.961,21
Conti d'ordine	22.189.239,62	- 12.930,83	2.826.400,83	25.002.709,62

Immobilizzazioni materiali (A III)

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' articolo 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario aggiornato al 2012 e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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, dei crediti di dubbia esigibilità

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.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio a causa di variazioni contabili provenienti da esercizi precedenti.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. 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 3 Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	90,80
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	645,05
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	71,51
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	571,49
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	19,28
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	105,00
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	45,00
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	32,00
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	12,00
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	33,65
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	55,00

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con deliberazione di giunta n. 156 del 12/10/2012 e n. 186 del 15/11/2012, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione all'albo pretorio comunale.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente si trova in costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, anche a causa dell'insufficiente capacità di riscossione delle entrate. Al fine di superare tale situazione di squilibrio finanziario l'Ente ha deliberato il ricorso all'attuazione del piano di riequilibrio economico-finanziario pluriennale di cui agli art. 243/bis, 243/ter e 243/quater del D.Lgs. 267/2000, attualmente in fase di valutazione.

Il Collegio dei Revisori, rimanda a quanto già espresso in sede di parere al piano di riequilibrio, in particolare invita l'Ente a:

- garantire concrete azioni di riscossione delle entrate correnti affinché le stime effettuate in sede di redazione del piano siano verificate;
- monitorare con molta attenzione la genesi e l'evoluzione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali al fine di poter intervenire in caso di variazione e incidere sulla loro riduzione;
- vigilare con molta attenzione sui piani di dismissione del patrimonio immobiliare;
- applicare puntualmente, quanto previsto dal regolamento sui controlli interni approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 10/01/2013, in recepimento delle disposizioni del D.L. 174/2012, in particolare per quanto il controllo di gestione ed il controllo strategico;
- per gli organismi partecipati, atteso che trattasi di società in utile, valutare tutte le possibili azioni tese ad incrementare il flusso di risorse finanziarie che le stesse possono generare per l'Ente.

L'Ente ha inoltre già aderito alla procedura di cui al D.L.35/2013, presentando richiesta di anticipazione di liquidità di cui all'art. 1 comma 13 del D.L.35/2013 alla Cassa Depositi e Prestiti.

L'organo di revisione ritiene opportune tutte queste misure attivate dall'Ente per superare la difficile situazione finanziaria, e sollecita vivamente il monitoraggio sulla fase di riscossione delle entrate.

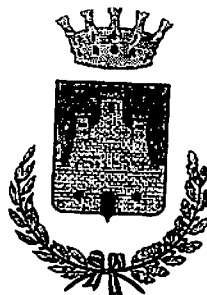
CONCLUSIONI

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.

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text "REVISOR" at the top and "L'ORGANO DI REVISIONE" at the bottom. The signature is written in a cursive style, crossing the stamp.



CITTA' DI CASTROVILLARI
- Cosenza -

PARERI ai sensi del comma 1 dell'articolo 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per come sostituito dall'articolo 3, comma 1, lett.b), del decreto-legge 10 ottobre 2012, n.174 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali) sulla proposta di deliberazione, riguardante:

ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI
GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

*

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA:

Sulla proposta della presente deliberazione si esprime parere favorevole sulla base dell'avvenuta verifica della regolarità dell'atto sotto l'aspetto:

- dell'esatta, descrizione dei precedenti (atti o fatti), posti a base della proposta;
- della fattibilità del provvedimento;
- della rispondenza alla normativa in vigore nella materia oggetto della proposta stessa.-

Addì 23/4/2013

Il Responsabile Servizio/Procedimento

Il Dirigente Settore
IL RESPONSABILE
DI RAGIONERIA
(Dott. Luigi PRESTA)

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE:

favorevole

Addì 23/4/2013

Il Responsabile del Servizio

IL RESPONSABILE
DI RAGIONERIA
(Dott. Luigi PRESTA)

AFFISSIONE E COMUNICAZIONI

La presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio on-line di questo Comune il **24 MAG. 2013** .., ai sensi dell'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n.69 e successive modificazioni e integrazioni, nonché del vigente regolamento comunale, e vi resterà per 15 giorni consecutivi (comma 1, articolo 124, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

- Ne è stata data comunicazione di avvenuto deposito presso la Segreteria Generale ai Consiglieri Comunali, con nota in data **24 MAG. 2013** .., ai sensi del comma 2, dell'articolo 24 del vigente regolamento per la funzione deliberante del Consiglio comunale.

F.to l'addetto alla pubblicazione

Il Messo Comunale
Caterina Donato

E' copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Addì **24 MAG. 2013**



IL SEGRETARIO GENERALE
- Maurizio Ceccherini -

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Maurizio Ceccherini", written over the printed name.