



COMUNE DI REGGIOLO
Provincia di REGGIO EMILIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dott. Valerio Fantini

Comune di Reggiolo

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni preparatorie in data 3 e 9 aprile 2013 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare al rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto l'art. 239, 1° comma lettera d) del cit ato TUEL;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare al rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Reggiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 09/04/2013

Il Revisore

Allegato al verbale n. 2 del 09 aprile 2013

Comune di Reggiolo

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012

Il Revisore

presi in esame la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 02/04/2013, completi dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;

e corredati da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione consiliare n. 34 del 27/09/2012 di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del TUEL;
- prospetto di conciliazione;
- inventario generale dei beni;
- 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;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO

che avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, il Comune ha adottato un sistema contabile con tenuta della 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;

VERIFICATO

sulla base di tecniche di campionamento:

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di Entrata ed intervento di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 7) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2012 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del TUEL;
- 8) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 11) la regolare tenuta degli inventari e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 12) le gestioni degli agenti contabili interni;

- 13) il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- 14) la corretta esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 15) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 16) 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 27/09/2012, con delibera n. 34;
- 17) i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO

- 1) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

fondo di cassa al 1/1/2012	€	4.427.145,63		
Riscossioni	€	8.071.438,83		
Pagamenti	€	8.817.474,43		
differenza			€	3.681.110,03
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			€	//
fondo di cassa al 31/12/2012			€	3.681.110,03

- 2) quadro riassuntivo della gestione di competenza

Accertamenti	(+)	11.039.408,14
Impegni	(-)	10.905.276,37
Totale avanzo di competenza		134.131,77

Riscossioni	(+)	€	7.413.785,41
Pagamenti	(-)	€	6.430.073,45
Differenza		€	983.711,96
Residui Attivi		€	3.625.622,73
Residui Passivi		€	4.475.202,92
Differenza		€	- 849.580,19

AVANZO(+) O DISAVANZO (-)	€	134.131,77
----------------------------------	----------	-------------------

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

fondo iniziale di cassa	€	+	4.427.145,63
Riscossioni	€	+	8.071.438,83
Pagamenti	€	-	8.817.474,43
fondo di cassa al 31/12/2012	€		3.681.110,03
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	€		/
residui attivi	€	+	4.238.913,56
residui passivi	€	-	6.044.561,13
Differenza	€	-	7.471.611,34
Avanzo al 31/12/2012	€	+	448.412,25

4) che il fondo di cassa al 31/12/2012, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative:			
Minori accertamenti di residui attivi correnti	€		5.157,57
Minori accertamenti di residui attivi straordinari	€		478.381,12
Minori accertamenti residui attivi servizi conto terzi	€		204,18
Minori accertamenti entrate competenza	€		1.226.576,72
Totale a)	€		1.710.319,59
b) cause positive:			
Maggiori accertamenti di residui attivi correnti	€		/
Maggiori accertamenti di residui attivi straordinari	€		/
Maggiori accertamenti entrate di competenza	€		84.650,44
Minori impegni su residui passivi di parte corrente e rimborso di prestiti	€		183.080,22
Minori impegni residui passivi servizi c. terzi	€		154,32
Minori impegni su residui passivi di parte straord	€		477.517,19
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2012	€		1.413.329,67
Avanzo d'amministrazione 2011 non applicato	€		/
Totale b)			2.158.731,84
Totale (diff. b - a)=Avanzo d'esercizio 2012	€		448.412,25

risultanze dei singoli settori di bilancio

a) parte residui			
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€	-	483.742,87
economie sui residui passivi	€	+	660.751,73
TOTALE GESTIONE RESIDUI	€	+	177.008,86
b) parte competenza corrente			
entrate correnti (tit. I, II, III)	€	+	8.119.389,48
spese correnti (tit. I)	€	-	7.703.395,96
spese rimborso prestiti	€	-	77.273,22
differenza	€	+	338.720,30
quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	€		/
avanzo 2011 applicato al tit. I e III spesa	€		/
Entrate correnti che finanziano investimenti	€	-	67.316,91
TOTALE GESTIONE COMPETENZA CORRENTE	€	+	271.403,39

c) parte competenza straordinaria			
entrate tit. IV e V	€	+	2.355.315,66
Entrate correnti che finanziano investimenti	€	+	67.316,91
Oneri urbanizzazione per manut. ordinaria	€		/
avanzo 2011 applicato al tit. II	€	+	137.271,62
spese titolo II	€	-	2.559.904,19
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	€		00,00
Avanzo d'amministrazione 2011 non applicato		+	/
TOTALE AVANZO 2012	€	+	448.412,25

6) che ai sensi dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi vincolati	€	//
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€	//
Fondi ammortamento	€	//
Fondi non vincolati	€	448.412,25
Totale	€	448.412,25

:

7) trend storico della gestione di competenza

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.753.713,86	7.112.040,63	7.703.395,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale *	591.884,53	728.710,75	2.559.904,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti**	1.151.025,37	1.936.757,98	77.273,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	589.541,66	584.595,62	564.703,00
Totale Spese		10.086.165,42	10.362.104,98	10.905.276,37
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-203.827,08	-1.593.212,23	134.131,77
Avanzo di amministrazione applicato (B)		803.547,42	1.595.613,12	137.271,62
Saldo (A) +/- (B)		599.720,34	2.400,89	271.403,39

*La differenza rispetto agli anni precedenti risente in particolare delle spese effettuate in conseguenza del sisma.

**La marcata riduzione deriva in parte dal differimento del pagamento mutui, ma soprattutto dall'estinzione di mutui effettuate negli anni 2011 e 2010.

riclassificazione e comparazione

8) che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella gestione corrente dell'esercizio si ottiene:

a) entrate	accertate	%
proprie titoli I e III (al netto entrate correnti destinate a investimenti, pari a € 67.316,91)	€ 7.748.175,32	96,23

quota oneri urbanizzazione da trasferimenti Titolo II^	€ /	/
	€ 303.897,25	3,77
avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e tit. III		
totale a)	€ 8.052.072,57	100,00

b) spese	impegnate	%
Personale	€ 1.667.153,87	21,43
Acquisto di beni di consumo e o materie prime	€ 109.860,00	1,41
Prestazioni di servizi	€ 3.568.403,38	45,86
Utilizzo beni di terzi	€ 3.700,00	0,05
Trasferimenti	€ 2.243.114,39	28,83
Interessi passivi	€ 11.912,81	0,16
Imposte e tasse	€ 99.251,51	1,27
Oneri straordinari gestione corrente	€ /	/
Ammortamenti di esercizio	€ /	/
Fondo svalutazione crediti	€ /	/
Fondo di riserva	€ /	/
quota capitale mutui	€ 77.273,22	0,99
totale b)	€ 7.780.669,18	100,00
differenza (a - b)	€ 271.403,39	

9) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti		%
avanzo d'amministrazione 2011	€	137.271,62	5,36
alienazione beni	€	3.388,50	0,13
proventi concessioni edilizie	€	83.988,35	3,28
entrate corr. specifiche che fin. Inv.	€	7.316,91	0,29
avanzo economico	€	60.000,00	2,34
	totale a)	291.965,38	
b) mezzi di terzi			
<u>finanziamenti</u>			
emissione BOC	€	/	
devoluzione mutui	€	/	
mutui altri Istituti	€	/	
<u>trasferimenti</u>	€		
contributi di privati	€	870.613,89	34,01
contributi di enti - Stato - Regione	€	1.200.324,92	46,89
contributi di altri	€	197.000,00	7,70

	totale b)	2.267.938,81	
	totale a+b	2.559.904,19	100,00
Spese per investimenti impegnate al titolo II			
	totale	2.559.904,19	
	differenza	0,00	

10) entrate tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni assestate 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.940.937,93	48.000,00	42.571,90	-5.428,10
IMU		2.127.800,00	2.235.434,77	107.634,77
Addizionale IRPEF	497.275,79	500.000,00	515.218,21	15.218,21
Addizionale sul consumo di energia elettrica	119.624,59		7.547,27	7.547,27
Compartecipazione IRPEF	622.770,96			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	54.859,65	40.000,00	41.080,20	1.080,20
Altre imposte	3.107,36	2.907,98	2.524,36	-383,62
Totale categoria I	1.297.638,35	2.670.707,98	2.801.804,81	131.096,83
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.271.284,77	1.180.000,00	1.181.096,83	1.096,83
TOSAP	43.260,04	36.000,00	36.000,00	
Altre tasse			351,22	351,22
Totale categoria II	1.314.544,81	1.216.000,00	1.217.448,05	1.448,05
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.818,51	5.000,00	3.770,08	-1.229,92
Fondo sperim. Riequilibrio	889.249,90	994.000,00	944.921,33	-49.078,67
Totale categoria III	895.068,41	999.000,00	948.691,41	-50.308,59
Totale entrate tributarie	3.507.251,57	4.885.707,98	4.967.944,27	82.236,29

11) servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	155.794,04	130.774,91	155.794,04	130.774,91
Ritenute erariali	319.572,44	289.123,98	319.572,44	289.123,98
Altre ritenute al personale c/terzi	17.296,54	15.189,65	17.296,54	15.189,65
Depositi cauzionali	850,00	700,00	850,00	700,00
Fondi per il Servizio economato	1.500,00	3.000,00	1.500,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.307,60	2.503,44	1.307,60	2.503,44
Altre per servizi conto terzi	88.320,00	123.411,02	88.320,00	123.411,02
Totali	584.595,62	564.703,00	584.595,62	564.703,00

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	155.749,04	130.774,91	155.749,04	130.774,91
Ritenute erariali	319.572,44	289.123,98	319.525,57	289.123,98
Altre ritenute al personale c/terzi	17.296,54	15.189,65	17.296,54	15.189,65
Depositi cauzionali	850,00	700,00	250,00	250,00
Fondi per il Servizio economato	771,49	713,02	1.500,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.007,60	2.503,44	1.307,60	2.160,00
Altre per servizi conto terzi	46.433,43	123.411,02	17.296,54	81.790,70
Totali	541.680,54	562.416,02	584.595,62	522.289,24

12) indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2010	2011	2012
	3,22%	1,86%	0,14%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	5.507.590,43	4.356.565,06	2.294.924,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	396.742,95	227.398,44	282.923,22
Estinzioni anticipate (-)	754.282,42	1.834.241,96	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.356.565,06	2.294.924,66	2.012.001,44

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	259.102,43	263.162,22	11.912,81
Quota capitale	396.742,95	227.398,44	282.923,22
Totale fine anno	655.845,38	490.560,66	294.836,03

L'indebitamento e la gestione del debito nel corso dell'anno 2012 hanno risentito della possibilità di differire all'anno successivo il pagamento delle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti con scadenza dal 30/06/2012.

13) contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
262.566,27	208.097,75	83.988,35

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

anno 2010: 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2011: 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2012: 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

14) utilizzo fondi a destinazione specifica o vincolata

E' stata verificata la 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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	29.167,22	29.167,22
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	177.276,44	177.276,44
Per contributi straordinari	993.881,26	993.881,26
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)	34.370,30	34.370,30
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.234.695,22	1.234.695,22

15) 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
58.550,00	59.750,89	68.740,59

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	29.275,00	22.585,45	27.053,39
Spesa per investimenti	0	7.290,00	7.316,91

16) spese per il personale

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.898.881,80	1.667.153,87

La differenza deriva principalmente dal trasferimento di personale all'Unione Comuni Bassa Reggiana" per la gestione dei servizi educativi avvenuto in data 01/07/2011.

17) taxa 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:

Ricavi:	1.073.724,40
Costi:	1.255.525,26
Percentuale di copertura	85,52%

B) PER IL CONTO ECONOMICO

- 1) che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica.
- 2) che le voci del conto sono state classificate secondo la loro natura e così riassunte:

a) proventi della gestione	€	8.464.937,12	
b) costi della gestione	€	8.675.915,36	
		Risultato della gestione (a - b)	€ -210.978,24
c) proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate			€ 235.930,04
		Risultato della gestione operativa (a - b +/- c)	€ 24.951,80
d) proventi ed oneri finanziari			€ -7.219,95
e) proventi e oneri straordinari			€ -212.723,14
		Risultato economico	€ -194.991,29

- 3) che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/96;
- 4) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti da conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

C) RELATIVAMENTE AL RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con D.P.R. N. 194/96 rileva i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, nelle seguenti risultanze finali:

<i>Totale Attivo</i>	35.409.673,18
<i>Totale Passivo</i>	15.438.592,73
Patrimonio Netto	19.971.080,45
Totale Conti d'ordine	3.632.851,27

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del TUEL, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare;
- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria - economica e patrimoniale.

E) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI:

- 1) che il conto dei servizi pubblici a domanda individuale erogati dal Comune nell'esercizio 2012, presenta, a consuntivo, un risultato complessivo di copertura pari al 44,98%. I dati per singolo servizio sono riportati nel seguente prospetto:

SERVIZIO	ENTRATA	USCITA	SALDO	% DI COPERTURA
CENTRO DIURNO	95.990,71	158.665,93	-62.675,22	60,50
IMPIANTI SPORTIVI:/PALESTRE	41.197,06	175.261,65	-134.064,59	23,51
PESA PUBBLICA	464,80	200,00	264,80	232,40
LOCALI SALA CIVICA	818,29	600,00	218,29	136,38
ASSISTENZA DOMICILIARE	150.484,09	309.432,70	-158.948,61	48,86
PRE-SCUOLA	1.291,00	1.100,00	191,00	117,36
TOTALE GENERALI	290.245,95	645.260,28	-355.014,33	44,98

- 2) che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale e smaltimento rifiuti;

F) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI CUI AL D.M. 18/02/2013

Che, in base ai parametri di definizione degli enti in condizione strutturalmente deficitaria di cui al D.M. 18/02/2013, si evince che l'Ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

G) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili interni e il Tesoriere dell'Ente hanno reso il conto della loro gestione.

H) PATTO DI STABILITA' INTERNO

Che l'Ente ha rispettato per l'anno 2012 le disposizioni del Patto di Stabilità Interno, riportando i seguenti risultati (dati in migliaia di euro):

1) Saldo Finanziario di Competenza mista

- obiettivo programmatico anno 2012	- 102
- saldo effettivo al 31.12.2012	+ 559

2) L'Ente ha provveduto in data 27/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la relativa certificazione.

I) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il Revisore ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) Impegni decaduti

L'Ente ha provveduto a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio 2012 non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara, con riferimento alla spesa corrente non correlata ad entrate aventi destinazione vincolate per legge.

2) Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	602.873,83	370.472,54	227.243,72	597.716,26	5.157,57
C/capitale Tit. IV, V	1.108.107,89	247.648,16	382.078,61	629.726,77	478.381,12
Servizi c/terzi Tit. VI	43.705,40	39.532,72	3.968,50	43.501,22	204,18
Totale	1.754.687,12	657.653,42	613.290,83	1.270.944,25	483.742,87

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.616.232,67	1.306.149,78	1.127.002,67	2.433.152,45	183.080,22
C/capitale Tit. II	2.927.740,02	819.022,18	1.631.200,65	2.450.222,83	477.517,19
Rimb. prestiti Tit. III	205.650,00	205.650,00		205.650,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	294.938,44	56.579,02	238.205,10	294.784,12	154,32
Totale	6.044.561,13	2.387.400,98	2.996.408,42	5.383.809,40	660.751,73

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	483.742,87
Minori residui passivi	660.751,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	177.008,86

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	183.080,22
Gestione in conto capitale	477.517,19
Gestione servizi c/terzi	154,32
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	660.751,73

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				29.065,65	128.316,14	1.148.278,05	1.305.659,84
di cui Tarsu				29.065,65	128.316,14	725.471,16	882.852,95
Titolo II			9.473,27		7.887,00	22.440,00	39.800,27
Titolo III					52.501,66	1.081.460,00	1.133.961,66
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada						65.000,00	65.000,00
Titolo IV	127.988,37	78.000,00	116.000,00	60.090,24		1.371.157,70	1.753.236,31
Titolo V							
Titolo VI			200,00	300,00	3.468,50	2.286,98	6.255,48
Totale	127.988,37	78.000,00	125.673,27	89.455,89	192.173,30	3.625.622,73	5.186.766,51

PASSIVI							
Titolo I	154.495,56	86.173,89	294.212,04	147.584,04	444.537,14	2.308.655,73	3.435.658,40
Titolo II	884.762,32	105.118,09	120.940,51	170.182,64	350.197,09	2.124.133,43	3.755.334,08
Titolo III							
Titolo IV	206.807,79		634,53	15.240,50	15.522,28	42.413,76	280.618,86
Totale	1.246.065,67	191.291,98	415.787,08	333.007,18	810.256,51	4.475.202,92	7.471.611,34

I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2012 risultano così smaltiti:

<i>importo al 1/1/2012</i>	<i>importo al 31/12/2012 riaccertato</i>	<i>riscosso</i>	<i>% smaltimento (sul valore riaccertato)</i>
1.754.687,12	1.270.944,25	657.653,42	51,75

L'entità complessiva dei residui attivi passa da:
€ 1.754.687,12 al 31/12/2011 a € 4.238.913,56 al 31/12/2012

I residui passivi di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così smaltiti:

<i>importo al 1/1/2012</i>	<i>importo al 31/12/2012 riaccertato</i>	<i>pagato</i>	<i>% smaltimento (sul valore riaccertato)</i>
6.044.561,13	5.383.809,40	2.387.400,98	44,35

L'entità complessiva dei residui passivi passa da :
€ 6.044.561,13 al 31/12/2011 a € 7.471.611,34 al 31/12/2012.

3) Debiti fuori bilancio e passività arretrate

Allo stato attuale si prende atto delle attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili di posizione organizzativa.

4) Avanzo di cassa e andamento

L'avanzo di cassa al termine degli ultimi quattro esercizi è risultato:

Anno 2009	€	5.813.209,94
Anno 2010	€	6.282.914,29
Anno 2011	€	4.427.145,63
Anno 2012	€	3.681.110,03

5) Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Durante l'esercizio 2012, l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

6) Utilizzo di entrate a specifica destinazione

Durante l'esercizio 2012, l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di entrate a specifica destinazione.

L) TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'Ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, con deliberazione G.C. n. 118 del 10/11/2009, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

M) PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con deliberazione G.C. n. 8 del 08/02/2011, 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.

N) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E CONSUNTIVO.

Dalla comparazione tra previsione iniziale e conto del bilancio risultano i seguenti scostamenti:

	PREV. INIZIALE	PREV. DEF.	CONSUNTIVO
Entrate correnti (al netto E corr. Destinate a investimenti)	6.569.900,00	7.988.207,98	8.052.072,57
Spese correnti	6.417.150,00	7.960.757,98	7.703.395,96
Rimborso prestiti al netto ant. di cassa	152.750,00	77.450,00	77.273,22
Mezzi propri per investimenti	161.350,00	358.621,62	291.965,38
Mezzi di terzi per investimenti al netto anticip. di cassa (Mutui)			
Mezzi di terzi per investimenti (Contributo statale ecc.)	628.500,00	2.981.776,44	2.267.938,81

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012.

IL REVISORE

Dott. Valerio Fantini