

COMUNE DI SOVICO

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

DOTT.SSA CELLA PAOLA

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

CONTO DEL BILANCIO

- Gestione finanziaria

- Risultati della gestione

- a) quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- b) quadro riassuntivo della gestione di competenza
- c) gestione dei residui
- d) verifica del patto di stabilità interno

- Analisi del conto del bilancio

- a) confronto tra previsioni iniziali, bilancio di previsione 2012 assestato e rendiconto
- b) trend storico della gestione di competenza

Titolo I - Entrate tributarie

Titolo II - Entrate da trasferimenti

Titolo III - Entrate extratributarie

Titolo I - Spese correnti

Titolo II - Spese in conto capitale

Parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Paola Cella, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 23 aprile 2012 per il periodo 12 luglio 2012 – 11 luglio 2015;

◆ ricevuta in data 4 aprile 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 04 aprile 2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - determinazioni dei responsabili di Settore ad oggetto: "Riaccertamento residui attivi e passivi Rendiconto esercizio 2012"
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del Patto di Stabilità Interno;
 - relazione per la verifica dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - delibera del consiglio n. 26 del 28 settembre 2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni, approvato con attestazione del Responsabile del settore Finanziario della del 31/01/2013;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ vista l'attestazione dell'assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2012 rilasciata dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di settore;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2012 ha adottato il sistema di contabilità semplificato, che prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria e l'utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

Per il conto del bilancio:

- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 ;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del d.lgs 267/00 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2012;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ nell'esercizio 2012 l'organo di revisione ha provveduto ad inviare alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il questionario sul Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 ed il questionario sul Rendiconto dell'esercizio 2011;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale in Euro
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			848.162,23
Riscossioni	1.128.289,29	4.264.130,58	5.392.419,87
Pagamenti	1.199.168,48	4.404.812,75	5.603.981,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			636.600,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			636.600,87

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/00 e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il fondo di cassa al 31.12.2012 presenta una riduzione di circa il 25 % rispetto al valore risultante all'inizio dell'esercizio. In proposito l'organo di revisione riscontra che tale variazione è da attribuire a normali fatti di gestione.

In merito agli agenti contabili è stato verificato che, in attuazione dell'articolo 233 del d.lgs. n.267/00, essi hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

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

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale in Euro
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			848.162,23
RISCOSSIONI	1.128.289,29	4.264.130,58	5.392.419,87
PAGAMENTI	1.199.168,48	4.404.812,75	5.603.981,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			636.600,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			636.600,87
RESIDUI ATTIVI	522.769,39	1.436.827,01	1.959.596,40
RESIDUI PASSIVI	1.086.593,30	1.010.074,15	2.096.667,45
<i>Differenza</i>			-137.071,05
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			499.529,82

**Risultato
di
gestione**

Fondi vincolati	10.120,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	475.091,25
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	14.318,57
Totale avanzo/disavanzo	499.529,82

Nel corso dell'esercizio 2012 al Bilancio di Previsione non è stato applicato l'avanzo risultante dall'esercizio 2011.

La valutazione complessiva della gestione finanziaria avutasi nell'esercizio 2012, considerando cioè sia la gestione di competenza che quella in conto residui, porta ad un risultato positivo di euro 292.943,76 (euro 286.070,69 relativo alla gestione di competenza ed euro 6.873,07 relativo alla gestione in conto residui), al quale deve aggiungersi l'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2011 non applicato per euro 206.586,06.

b) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Dal prospetto che segue si evince che la gestione di competenza, comprensiva sia della parte corrente che di quella in conto capitale, presenta per l'esercizio 2012, un risultato positivo di euro 286.070,69.

		Totale in Euro
RISCOSSIONI	(+)	4.264.130,58
PAGAMENTI	(-)	4.404.812,75
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	140.682,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.436.827,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.010.074,15
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	426.752,86
Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)		286.070,69
RIS. DI AMM.NE APPLICATO	(+)	
Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)		286.070,69

La suddivisione tra gestione corrente e gestione in c/capitale del risultato di competenza 2012, integrata, eventualmente, con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è riportata nel prospetto seguente.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	3.756.322,96	4.011.797,29
Entrate titolo II	177.675,47	92.641,85
Entrate titolo III	770.286,61	828.084,36
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.704.285,04	4.932.523,50
(B) Spese titolo I	4.630.390,14	4.617.541,84
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	237.120,50	320.420,36
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	- 163.225,60	- 5.438,70
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	-	-
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	200.000,00	100.000,00
-contributo per permessi di costruire	200.000,00	100.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	-
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	
- altre entrate (specificare)	-	

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	36.774,40	94.561,30

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	678.408,54	405.156,20
Entrate titolo V		
(M) Totale titoli (IV+V)	678.408,54	405.156,20
(N) Spese titolo II	470.119,09	113.646,81
(O) differenza di parte capitale(M-N)	208.289,45	291.509,39
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	-	-
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		-
Saldo di parte capitale	8.289,45	191.509,39
Saldo Gestione corrente e c/capitale	45.063,85	286.070,69

c) Gestione dei residui

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 d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica hanno comportato la formazione di un avanzo di amministrazione, riferibile perciò alla gestione in conto residui, che ammonta ad euro 6.873,07, come risulta dai prospetti allegati al rendiconto di gestione.

Per meglio comprendere la gestione dei residui nel prospetto successivo si riporta la scomposizione dei residui per anno di provenienza. L'analisi svolta consente di affermare che l'anzianità dei residui è piuttosto bassa.

Residui	Es.Prec.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Tit. I	30.525,05	39.354,22	26.878,53	21.170,58	49.821,28	1.172.310,05	1.340.059,71
Attivi Tit. II			7.183,25			48.326,44	55.509,69
Attivi Tit. III	47.644,28	34.183,19	7.308,10	25.114,55	41.776,99	201.522,64	357.549,75
Attivi Tit. IV					153.209,88		153.209,88
Attivi Tit. V	10.494,97						10.494,97
Attivi Tit. VI	4.986,79	6.073,10	6.804,82	9.859,29	380,52	14.667,88	42.772,40
Totale attivi	93.651,09	79.610,51	48.174,70	56.144,42	245.188,67	1.436.827,01	1.959.596,40

Residui	Es.Prec.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Passivi Tit. I	22.151,32	3.735,29	12.260,76	11.767,98	48.339,70	928.123,03	1.026.378,08
Passivi Tit. II	411.884,51	11.927,62	18.565,96	156.956,70	381.094,73	75.603,53	1.056.033,05
Passivi Tit. III							0,00
Passivi Tit. IV	2.462,36	2.179,36	1350		1.917,01	6.347,59	14.256,32
Totale passivi	436.498,19	17.842,27	32.176,72	168.724,68	431.351,44	1.010.074,15	2.096.667,45

d) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali, bilancio di previsione 2012 assestato e rendiconto

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto.

Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Entrate	<i>Prev. Iniziale (a)</i>	<i>Prev. Definitiva (b)</i>	<i>Rendiconto (c)</i>	<i>Var. (a/b)</i>	<i>Var. (b/c)</i>
Avanzo di amministrazione					
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	4.157.274,00	4.149.806,44	4.011.797,29	-0,18%	-3,33%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	96.441,97	93.706,33	92.641,85	-2,84%	-1,14%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	814.914,03	825.749,91	828.084,36	1,33%	0,28%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	993.856,08	430.268,22	405.156,20	-56,71%	-5,84%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	200.000,00	200.000,00			-100,00%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	1.034.000,00	1.034.000,00	363.277,89		-64,87%
Totale	7.296.486,08	6.733.530,90	5.700.957,59	78,13%	0,00%

Spese	<i>Prev. Iniziale (a)</i>	<i>Prev. Definitiva (b)</i>	<i>Rendiconto (c)</i>	<i>Var. (a/b)</i>	<i>Var. (b/c)</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	4.920.811,00	4.848.828,68	4.617.541,84	-1,46%	-4,77%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	893.856,08	330.268,22	113.646,81	-63,05%	-65,59%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	447.819,00	520.434,00	320.420,36	16,22%	-38,43%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	1.034.000,00	1.034.000,00	363.277,89		-64,87%
Totale	7.296.486,08	6.733.530,90	5.414.886,90	74,21%	0,00%

Per quanto riguarda il confronto tra la previsione definitiva ed i valori rilevati a consuntivo l'analisi mette in evidenza una buona capacità realizzativa degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione, soprattutto per quanto concerne la gestione corrente.

Le differenze più significative si riscontrano nella gestione in conto capitale sia per le entrate che per le spese.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
TITOLO I	Entrate tributarie	2.592.027,79	3.756.322,96	4.011.797,29
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	1.489.440,08	177.675,47	92.641,85
TITOLO III	Entrate extratributarie	744.373,36	770.286,61	828.084,36
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	537.603,34	678.408,54	405.156,20
TITOLO V	Entrate da prestiti			
Avanzo di amministrazione al 31.12 applicato				
Totale Entrate		5.363.444,57	5.382.693,58	5.337.679,70

Spese		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
TITOLO I	Spese correnti	4.845.977,45	4.630.390,14	4.617.541,84
TITOLO II	Spese in c/capitale	278.903,34	470.119,09	113.646,81
TITOLO III	Rimborso di prestiti	225.376,42	237.120,50	320.420,36
Totale Spese		5.350.257,21	5.337.629,73	5.051.609,01

Avanzo / Disavanzo di competenza	13.187,36	45.063,85	286.070,69
---	------------------	------------------	-------------------

Titolo I - Entrate Tributarie

	<i>Consuntivo 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Incassi di competenza</i>
Categoria I - Imposte					
I.M.U.		2.129.300,00	2.021.573,85	2.021.573,85	1.359.725,43
I.C.I.	975.102,67	87.600,00	78.091,88	-897.010,79	76.819,88
Addizionale comunale	570.000,00	684.000,00	634.000,00	64.000,00	246.540,51
Imposta sulla pubblicità	25.000,00	25.000,00	22.631,34	-2.368,66	11.366,51
Altre imposte	608.836,89	3.000,00	3.000,00	-605.836,89	1.645,52
Totale categoria I	2.178.939,56	2.928.900,00	2.759.297,07	580.357,51	1.696.097,85
Categoria II - Tasse					
Tassa rifiuti solidi urbani	830.965,40	853.250,00	855.672,22	24.706,82	746.878,39
Altre tasse	17.275,96	21.000,00	20.519,33	3.243,37	20.202,33
Toatale categoria II	848.241,36	874.250,00	876.191,55	27.950,19	767.080,72
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni					
F.do sperimentale rieq.	729.142,04	346.656,44	376.308,67	-29.652,23	376.308,67
Totale categoria III	729.142,04	346.656,44	376.308,67	-29.652,23	376.308,67
Totale entrate tributarie	3.756.322,96	4.149.806,44	4.011.797,29	578.655,47	2.839.487,24

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.350.966,51	50.148,70	14.531,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	57.216,82	57.216,82	48.139,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.256,75	72.379,82	29.970,93
Totale	1.489.440,08	179.745,34	92.641,85

Titolo III - Entrate Extratributarie

	2010	2011	2012
Servizi pubblici	487.110,38	480.079,92	526.237,44
Proventi dei beni dell'ente	83.754,59	144.744,51	198.498,07
Interessi su anticipazioni e crediti	629,46	866,39	628,85
Utili netti delle aziende	31.000,00	30.000,00	40.974,92
Proventi diversi	141.878,93	114.595,79	61.745,08
Totale Entrate extratributarie	744.373,36	770.286,61	828.084,36

Con riferimento ai servizi pubblici l'organo di revisione rileva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Per i servizi gestiti in economia dall'ente si riporta di seguito una sintesi dei principali dati economici con il raffronto delle entrate e delle spese sostenute:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Copertura</i>
Asili nido	81.207,31	100.152,93	-18.945,62	81,08%
Pasti anziani	16.849,50	15.620,84	1.228,66	107,87%
Trasporto anziani/disabili	2.465,34	37.099,75	-34.634,41	6,65%
Trasporto scolastico	24.611,50	58.604,25	-33.992,75	42,00%

Titolo I - Spese correnti

Si riporta di seguito l'andamento delle spese correnti, riclassificate per tipo di intervento, ed il relativo raffronto con le entrate correnti.

	2010	2011	2012	Diff. 2012/2011
Personale	1.421.534,17	1.377.915,24	1.239.776,13	-10,0%
Acquisto di beni	84.266,88	69.049,16	53.333,31	-22,8%
Prestazioni di servizi	2.518.843,45	2.452.559,23	2.590.103,75	5,6%
Utilizzo di beni di terzi	15.481,30	11.560,62	13.439,35	16,3%
Trasferimenti	461.051,04	410.585,72	433.135,90	5,5%
Interessi passivi e oneri finanz.	187.531,28	175.787,20	163.443,90	-7,0%
Imposte e tasse	123.932,65	113.932,97	115.974,03	1,8%
Oneri straordinari	33.336,68	19.000,00	8.335,47	-56,1%
Totale	4.845.977,45	4.630.390,14	4.617.541,84	-0,3%

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	5.084.541,23	4.904.285,04	5.032.523,50
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	95,31%	94,42%	91,75%

Nel corso dell'esercizio 2012 la spesa corrente si mantiene stabile rispetto al precedente esercizio. Il finanziamento delle spese correnti ha richiesto il ricorso ad entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione), il cui impiego non eccede il limite massimo consentito dalle disposizioni di legge.

Il rapporto dell'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, presenta valori decrescenti nel triennio 2010/2012.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	38,01%	38,06%	34,94%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	0,81	0,83	0,79

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero dalle cosiddette spese rigide. Tanto maggiore è il valore assunto da questo indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "velocità di gestione della spesa corrente" evidenzia la capacità di attuare tempestivamente la spesa.

Costo del personale

La spesa di personale sostenuta dall'Ente nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.421.534,17	1.377.915,24	1.239.776,13
spese incluse nell'int.03	6.218,24	5.418,24	29.180,28
irap	79.808,84	73.017,49	70.301,61
altre spese di personale incluse		16.203,98	77.387,22
Spese escluse	174.955,42	179.792,90	136.417,93
totale spese di personale	1.332.605,83	1.292.762,05	1.280.227,31

spese correnti 4.845.977,45 4.630.390,14 4.617.541,84

rapporto 27,5 27,92 27,73

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti. L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio 2012 si rileva quanto segue:

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
330.268,22	113.646,81	216.621,41	65,59%

Ne deriva che delle somme previste in bilancio è stato impegnato circa il 34% dell'importo stanziato definitivamente in bilancio.

Indice di indebitamento pro capite

	2010	2011	2012
S: Residui debiti mutui / popolazione	443,58	408,89	365,14

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, calcolati sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2012 è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n.267/00.

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.827.712,05	3.602.335,63	3.365.215,13
Nuovi prestiti, Quota capitale	-	-	-
Prestiti rimborsati, Quota capitale	225.376,42	237.120,50	247.819,00
Emissione prestiti obbligazionari			
Estinzioni anticipate			69.885,71
Variazioni da altre cause			0,32
Totale fine anno	3.602.335,63	3.365.215,13	3.047.510,74

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

L'organo di revisione osserva che l'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto della gestione e definito con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2013 concernente l'individuazione dei parametri di deficiarietà strutturale per gli enti locali, per il triennio 2013-2015, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 242, comma 2 del decreto legislativo n. 267 del 2000, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00.

CONTO ECONOMICO

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

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
<i>A Proventi della gestione</i>	5.020.046,34	5.085.654,11
<i>B Costi della gestione</i>	5.088.842,71	5.098.994,67
Risultato della gestione	- 68.796,37	- 13.340,56
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	30.000,00	40.974,92
Risultato della gestione operativa	- 38.796,37	27.634,36
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 174.920,81	- 162.856,86
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 2.907,52	393.791,88
Risultato economico di esercizio	- 216.624,70	258.569,38

In merito ai risultati economici conseguiti nell'anno 2012 l'organo di revisione rileva quanto segue:

- un netto miglioramento del risultato economico complessivo della gestione dovuto in particolare alla gestione straordinaria;
- un sensibile miglioramento del risultato della gestione tipica, il cui risultato tuttavia si mantiene negativo.

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	54.710,05	112.338,38	57.628,33
Immobilizzazioni materiali	19.530.695,03	19.120.700,41	-409.994,62
Immobilizzazioni finanziarie	2.919.277,22	2.919.277,22	
Totale immobilizzazioni	22.504.682,30	22.152.316,01	-352.366,29
Rimanenze			
Crediti	1.617.354,22	1.965.793,35	348.439,13
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	848.162,23	636.600,87	-211.561,36
Totale attivo circolante	2.465.516,45	2.602.394,22	136.877,77
Ratei e risconti	22.766,30	488,59	-22.277,71
Totale dell'attivo	24.992.965,05	24.755.198,82	-237.766,23
Conti d'ordine	1.445.257,94	1.056.033,05	
Passivo			
Patrimonio netto	16.486.856,50	16.745.425,88	258.569,38
Conferimenti	4.249.595,16	3.917.148,18	-332.446,98
Debiti di finanziamento	3.365.215,13	3.044.794,77	-320.420,36
Debiti di funzionamento	845.542,48	1.026.378,08	180.835,60
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	43.747,50	14.256,32	-29.491,18
Totale debiti	4.254.505,11	4.085.429,17	-169.075,94
Ratei e risconti	2.008,28	3.195,59	1.187,31
Totale del passivo	24.992.965,05	24.751.198,82	-241.766,23
Conti d'ordine	1.445.257,94	1.056.033,05	

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dall'articolo 229 del d.lgs. 267/00.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

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

Nel conto del patrimonio sono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni
- conferimento di beni
- acquisti gratuiti
- donazioni ottenute
- opere a scapito di contributi concessori
- dismissione di cespiti

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

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

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

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Si consiglia all'ente, al fine di ottenere il risarcimento di eventuali danni patrimoniali, di stipulare adeguate polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

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

Sovico, 17 aprile 2013