

COMUNE DI BOCA

Provincia di NOVARA

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

RAG. DOMENICO FINOCCHIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Domenico FINOCCHIO *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 07.02.2013;

◆ ricevuta in data 03.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 02.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 5 del 01.10.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - inventario generale;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente è stato nominato in data 07.02.2013 e da tale data le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 05.10.2012, con delibera n.5;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 388 reversali e n. 921 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Risparmio Biella e Vercelli , reso entro il 31 gennaio 2013 .

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			191.522,25
Riscossioni	256.831,53	740.754,41	997.585,94
Pagamenti	301.127,03	804.175,71	1.105.302,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			83.805,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			83.805,45

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.588,57,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.037.224,14
Impegni	(-)	1.023.635,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		13.588,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	740.754,41
Pagamenti	(-)	804.175,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-63.421,30
Residui attivi	(+)	296.469,73
Residui passivi	(-)	219.459,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	77.009,87
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	13.588,57

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	622.717,82	637.154,56
Entrate titolo II	32.522,16	17.257,80
Entrate titolo III	249.044,45	234.887,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	904.284,43	889.299,90
(B) Spese titolo I	805.803,76	796.372,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	87.280,18	92.893,27
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	11.200,49	34,18
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	10.079,56	
-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)	1.120,93	34,18

Entrate titolo IV	72.607,97	57.031,73
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	72.607,97	57.031,73
(N) Spese titolo II	82.626,92	43.477,34
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	10.079,56	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	60,61	13.554,39

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 111.680,37, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			191.522,25
RISCOSSIONI	256.831,53	740.754,41	997.585,94
PAGAMENTI	301.127,03	804.175,71	1.105.302,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			83.805,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			83.805,45
RESIDUI ATTIVI	461.073,10	296.469,73	757.542,83
RESIDUI PASSIVI	510.208,05	219.459,86	729.667,91
<i>Differenza</i>			27.874,92
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			111.680,37

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	44.079,11
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	67.601,26
Totale avanzo/disavanzo	111.680,37

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.037.224,14
Totale impegni di competenza	-	1.023.635,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA		13.588,57

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	234,61
Minori residui attivi riaccertati	-	19.765,19
Minori residui passivi riaccertati	+	6.564,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.966,09

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		13.588,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.966,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		20.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		91.057,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		111.680,37

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	52049,75	45150,08	44079,11
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	65196,88	65907,81	67601,26
TOTALE	117246,63	111057,89	111680,37

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si **raccomanda** di tenere conto e verificare in linea generale dell'esistenza di eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio e delle eventuali passività latenti alla chiusura dell'esercizio; il ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

In particolare si rinvia alla parte residui.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	361.971,83	622.717,82	637.154,56
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	277.946,42	32.522,16	17.257,80
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	237.966,22	249.044,45	234.887,54
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	135.454,97	72.607,97	57.031,73
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	371.179,39	609.834,10	90.892,51
Totale Entrate		1.384.518,83	1.586.726,50	1.037.224,14

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	815.053,09	805.803,76	796.372,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	90.420,52	82.626,92	43.477,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	82.013,74	87.280,18	92.893,27
	Spese per servizi per c/ terzi	371.179,39	609.834,10	90.892,51
Totale Spese		1.358.666,74	1.585.544,96	1.023.635,57

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	25.852,09	1.181,54	13.588,57
---	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	25.852,09	1.181,54	13.588,57
--------------------------	------------------	-----------------	------------------

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

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
IMU	220.000,00	248.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	14.437,45	
Compartecipazione IRPEF	72.178,28	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.073,51	3.000,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		137,88
Totale categoria I	307.689,24	252.171,27
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	100.000,00	112.000,00
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	100.000,00	112.000,00
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.427,00	1.431,82
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	213.601,58	271.551,47
Totale categoria III	215.028,58	272.983,29
Totale entrate tributarie	622.717,82	637.154,56

In riferimento alla voce " Altri tributi propri" si evidenzia che la stessa è formata da:

Fondo sperimentale di riequilibri per €. 231.551,47;

Accertamento Tributi Locali per €. 40.000,00.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione ICI anni 2006/2008 ammontano ad €. 16.095,76.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	_____	112000,00
- da addizionale	_____	
- da raccolta differenziata	_____	
- altri ricavi	_____	
<i>Totale ricavi</i>	_____	112000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	_____	115252,00
- raccolta differenziata	_____	
- trasporto e smaltimento	_____	
- altri costi	_____	
<i>Totale costi</i>	_____	115252,00
Percentuale di copertura		97%

La percentuale di copertura prevista era del 97,18%%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
87.136,86	26.259,36	31.717,39

Il contributo per permesso a costruire non ha partecipato alla copertura della spesa corrente e non esistono residui al 31.12.2012 di suddetta voce.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	22.655,11	17.257,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.867,05	
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		
Totale	32.522,16	17.257,80

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	217.563,02	203.575,57	-13.987,45
Proventi dei beni dell'ente	31.286,53	31.076,29	-210,24
Interessi su anticip.ni e crediti	194,90	235,68	40,78
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	249.044,45	234.887,54	-14.156,91

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	35.389,92	35.597,53	-207,61	99%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione	112.000,00	115.252,00	3.252,00	97%	
Nettezza urbana				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

**g) 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 20112
		2.000,00

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2011 .

In merito **si invita l'Ente** ad attivarsi al fine di recuperare le rate di affitto **ampiamente** scadute.

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	246.343,11	268.700,56	250.311,54
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	67.783,29	57.839,37	55.213,07
03 - Prestazioni di servizi	338.871,29	314.625,41	348.109,98
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	83.714,75	95.671,87	79.868,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	49.688,34	44.421,90	38.808,81
07 - Imposte e tasse	21.164,91	23.384,65	22.166,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	7.487,40	1.160,00	1.894,00
Totale spese correnti	815.053,09	805.803,76	796.372,45

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06.

	2008	2012
spesa intervento 01	359.610,61	250.311,54
spese incluse nell'int.03		26.257,02
irap	23.766,00	17.586,95
altre spese di personale incluse		15.946,44
altre spese di personale escluse	77.781,00	37.521,11
totale spese di personale	305595,61	272580,84

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	151.653,46
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	32.622,52
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
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	18.589,98
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	47.186,16
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	14.591,78
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	2.435,82
12) IRAP	
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.501,12
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	272580,84

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	37.521,11
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
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	
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	37521,11

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 38.808,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,60%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,42 %.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
81.315,00	18.806,11	43.477,34		

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1396,1	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse		16.766,90	
<i>Totale</i>			18163
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		10314,34	
- contributi regionali		15000	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			25314,34
Totale risorse			43477,34
Impieghi al titolo II della spesa			43477,34

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	19.727,15	17.991,05	19.727,15	17.991,05
Ritenute erariali	58.988,22	52.450,22	58.988,22	52.450,22
Altre ritenute al personale c/terzi	6.035,28	6.035,28	6.035,28	6.035,28
Depositi cauzionali	400,00	2.843,85	400,00	2.843,85
Altre per servizi conto terzi	522.825,15	10.280,97	522.825,15	10.280,97
Fondi per il Servizio economato	1.291,14	1.291,14	1.291,14	1.291,14
Depositi per spese contrattuali	567,16		567,16	

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
5,73%	4,86%	4,42%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	861.891	779.877	692.597
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	82.014	87.280	92.893
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	779.877	692.597	599.704

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	49.688	44.422	38.809
Quota capitale	82.014	87.280	92.893
Totale fine anno	131.702	131.702	131.702

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

t) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	269.267,50	243.364,37	23.606,44	266.970,81	2.296,69
C/capitale Tit. IV, V	391.590,00		391.590,00	391.590,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	76.577,71	13.467,16	45.876,66	59.343,82	17.233,89
Totale	737.435,21	256.831,53	461.073,10	717.904,63	19.530,58

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	230.280,07	136.000,54	90.323,57	226.324,11	3.955,96
C/capitale Tit. II	450.536,38	46.067,84	404.364,10	450.431,94	104,44
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	137.083,12	119.058,65	15.520,38	134.579,03	2.504,09
Totale	817.899,57	301.127,03	510.208,05	811.335,08	6.564,49

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	19.530,58
Minori residui passivi	6.564,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-12.966,09

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- Non rilevano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 ,
- Non rilevano residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 .

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della seguenti singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti, **per i quali invita l'Ente ad attivarsi con sollecitudine:**

Anno 2010 - Demolizione Fabbricato Via San Rocco €. 11.370,00,

Anno 2011 – Sponsorizzazione acquisto Scuolabus €. 31.460,00,

Anno 2011/12 – Fitti €.16.730,00

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				1.374,78	9.211,92	139.745,12	150.331,82
di cui Tarsu						77.724,18	
Titolo II	5.754,00						5.754,00
Titolo III				1.232,44	6.033,30	138.051,45	145.317,19
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice					3.825,30	2.000,00	
Titolo IV			359.472,40			15.000,00	374.472,40
Titolo V			32.117,60				32.117,60
Titolo VI	191,25		178,00	11.821,11	33.686,30	3.673,16	49.549,82
Totale	5.945,25		391.768,00	14.428,33	52.756,82	376.193,91	757.542,83

PASSIVI							
Titolo I	14.283,58	13.326,87	2.118,08	20.973,19	39.621,85	183.105,74	273.429,31
Titolo II	10.000,00	148,40	391.590,00	2.178,00	447,70	24.671,23	429.035,33
Titolo III							
Titolo IV	5.150,93	0,20	320,25	232,40	9.598,58	11.900,91	27.203,27
Totale	29.434,51	13.475,47	394.028,33	23.383,59	49.668,13	219.677,88	729.667,91

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				
Immobilizzazioni materiali	2.927.052	64.242	-112.174	2.879.120
Immobilizzazioni finanziarie	461.946			461.946
Totale immobilizzazioni	3.388.998	64.242	-112.174	3.341.066
Rimanenze				
Crediti	737.435	39.638	-19.530	757.543
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	191.522	-107.717		83.805
Totale attivo circolante	928.957	-68.079	-19.530	841.348
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	4.317.955	-3.837	-131.704	4.182.414
Conti d'ordine	450.536	-21.397	-104	429.035
Passivo				
Patrimonio netto	3.212.845		-32.949	3.179.896
Conferimenti	45.150	57.032		102.182
Debiti di finanziamento	692.597	-153.164	-6.460	532.973
Debiti di funzionamento	230.280			230.280
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	137.083			137.083
Totale debiti	1.059.960	-153.164	-6.460	900.336
Ratei e risconti				
Totale del passivo	4.317.955	-96.132	-39.409	4.182.414
Conti d'ordine	450.536	-21.397	-104	429.035

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta

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


