

COMUNE DI CASTELBOLOGNESE

Provincia di RAVENNA

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

DOTT.GAETANO CIRILLI

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
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- **Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

- **Tempestività pagamenti**

- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gaetano Cirilli Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 14/07/2009;

◆ ricevuta in data 25/03/2012 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 20/3/2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) 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. 48 del 28/9/2011 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 ;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) con unite le carte di lavoro;
 - 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 titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 13/11/1998;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.13;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 28/9/2012, con delibera n. 42;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 1336 reversali e n. 2680 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nell'anno 2011 non si è ricorso all'indebitamento;
- 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 di Imola – Filiale di Castelbolognese - , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012 | | | 1.369.852,71 |
| Riscossioni | 1.801.617,89 | 5.204.211,62 | 7.005.829,51 |
| Pagamenti | 1.673.843,86 | 4.195.936,18 | 5.869.780,04 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 2.505.902,18 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 2.505.902,18 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 2.008.996,63 | 0,00 |
| Anno 2011 | 1.369.852,71 | 0,00 |
| Anno 2012 | 2.505.902,18 | 0,00 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 377.907,12

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 6.144.590,18 |
| Impegni | (-) | 5.766.683,06 |
| Totale avanzo di competenza | | 377.907,12 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.204.211,62 |
| Pagamenti | (-) | 4.195.936,18 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.008.275,44 |
| Residui attivi | (+) | 940.378,56 |
| Residui passivi | (-) | 1.570.746,88 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -630.368,32 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 377.907,12 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 |
| Entrate titolo I | 3.710.667,49 | 3.778.906,43 |
| Entrate titolo II | 161.981,85 | 174.730,61 |
| Entrate titolo III | 1.362.779,32 | 1.276.947,38 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 5.235.428,66 | 5.230.584,42 |
| (B) Spese titolo I | 4.952.700,36 | 4.882.340,76 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 947.272,19 | |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -664.543,89 | 348.243,66 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | | |
| -contributo per permessi di costruire | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 18.850,00 | 17.050,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 18.850,00 | |
| - altre entrate (specificare) | | 17.050,00 |
| | | |
| | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 890.000,00 | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 206.606,11 | 331.193,66 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 |
| Entrate titolo IV | 753.555,83 | 379.945,51 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 753.555,83 | 379.945,51 |
| (N) Spese titolo II | 772.343,37 | 350.282,05 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 18.850,00 | 17.050,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | 0,00 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 62,46 | 46.713,46 |

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 trasferimenti correnti dalla Regione (tit. II categ. 02) | 61.346,58 | 61.346,58 |
| Per trasferimenti correnti da altri enti (tit. II categ. 05) | 20.383,10 | 20.383,10 |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione (tit. IV categ. 03) | 34.240,00 | 34.240,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia (tit. IV categ. 04) | 35.600,00 | 35.600,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| 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) | 186.715,55 | 186.715,55 |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 338.285,23 | 338.285,23 |

Al risultato di gestione 2012 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Si intendono entrate e spese eccezionali quelle sensibilmente differenti rispetto alla media degli anni precedenti.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.013.363,37 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012 | | | 1.369.852,71 |
| RISCOSSIONI | 1.801.617,89 | 5.204.211,62 | 7.005.829,51 |
| PAGAMENTI | 1.673.843,86 | 4.195.936,18 | 5.869.780,04 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 2.505.902,18 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 2.505.902,18 |
| RESIDUI ATTIVI | 426.676,58 | 940.378,56 | 1.367.055,14 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.288.847,07 | 1.570.746,88 | 2.859.593,95 |
| <i>Differenza</i> | | | -1.492.538,81 |
| Avanzo (+) al 31 dicembre 2012 | | | 1.013.363,37 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 48.608,51 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 964.754,86 |
| Totale avanzo | 1.013.363,37 |

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 | + | 6.144.590,18 |
| Totale impegni di competenza | - | 5.766.683,06 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 377.907,12 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 59.057,72 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 93.677,04 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 186.443,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 151.824,30 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 377.907,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 151.824,30 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 483.631,95 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012 | | 1.013.363,37 |

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

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 84.035,92 | 1.003,60 | 48.608,51 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 931.603,16 | 482.628,35 | 964.754,86 |
| TOTALE | 1.015.639,08 | 483.631,95 | 1.013.363,37 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che il bilancio di previsione 2013 non è ancora stato approvato e che, in ogni caso, qualora venisse applicata una somma sarebbe da utilizzarsi esclusivamente per investimenti.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 3.436.100,00 | 3.778.906,43 | 342.806,43 | 10% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 163.030,00 | 174.730,61 | 11.700,61 | 7% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.304.370,00 | 1.276.947,38 | -27.422,62 | -2% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 195.000,00 | 379.945,51 | 184.945,51 | 95% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 260.000,00 | 0,00 | -260.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 725.000,00 | 534.060,25 | -190.939,75 | -26% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 200.000,00 | | -200.000,00 | ----- |
| Totale | | 6.283.500,00 | 6.144.590,18 | -138.909,82 | -2% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 4.903.500,00 | 4.882.340,76 | -21.159,24 | 0% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 395.000,00 | 350.282,05 | -44.717,95 | -11% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 260.000,00 | | -260.000,00 | -100% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 725.000,00 | 534.060,25 | -190.939,75 | -26% |
| Totale | | 6.283.500,00 | 5.766.683,06 | -516.816,94 | -8% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- le entrate in c/capitale del rendiconto 2012 rispetto alle previsioni iniziali aumentano in considerazione di un nuovo contributo regionale (progetto videosorveglianza) e l'aumento degli introiti derivanti dai proventi dei permessi a costruire e dalle monetizzazioni,
- per quanto concerne la previsione delle Entrate da prestiti (Titolo V entrata e titolo III della spesa), si precisa che l'Ente non ha richiesto nel corso dell'anno né anticipazioni, né mutui.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2010 | 2011 | 2012 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 2.513.263,04 | 3.710.667,49 | 3.778.906,43 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.448.394,20 | 161.981,85 | 174.730,61 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.467.431,64 | 1.362.779,32 | 1.276.947,38 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 281.672,96 | 753.555,83 | 379.945,51 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 22.936,94 | 621.730,06 | 534.060,25 |
| Totale Entrate | | 5.733.698,78 | 6.610.714,55 | 6.144.590,18 |

| Spese | | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 5.006.206,20 | 4.952.700,36 | 4.882.340,76 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 306.876,63 | 772.343,37 | 350.282,05 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 332.264,45 | 947.272,19 | 0,00 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 622.936,94 | 621.730,06 | 534.060,25 |
| Totale Spese | | 6.268.284,22 | 7.294.045,98 | 5.766.683,06 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Avanzo /Disavanzo di competenza (A) | -534.585,44 | -683.331,43 | 377.907,12 |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 266.000,00 | 890.000,00 | 0,00 |
|--|-------------------|-------------------|-------------|

| | | | |
|--------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | -268.585,44 | 206.668,57 | 377.907,12 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dalla normativa: Legge 122/2010 (dl 78/2010), Legge 138 del 13/8/2011 (dl 98/2011) Legge di stabilità 183/2011, Circolare Ministero Economia e Finanze nr. 5 del 14/2/2012, Delibere Regione Emilia Romagna, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(in migliaia di euro)

| | Competenza mista |
|---|-----------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III (meno quota per rid.debito) | 5.189,00 |
| impegni titolo I | 4.882,00 |
| riscossioni titolo IV | 543,00 |
| pagamenti titolo II | 540,00 |
| Saldo finanziario 2012 di competenza mista | 310,00 |
| Obiettivo programmatico 2011 | 253,00 |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 57,00 |

L'obiettivo programmatico da rispettare iniziale era di euro 469.000 (456.000 peggiorato del patto regionale verticale 13.000).

Poi è stato rideterminato in €. 400.000 (migliorato del riconoscimento del patto regionale verticale di 13.000 e di 56.000 di patto regionale verticale incentivato).

A novembre 2012 si è abbassato a 261.000 (migliorato di 92.000 di patto verticale regionale e di 47.000 di patto regionale orizzontale)

Inoltre a fine anno l'obiettivo è stato ridotto dallo Stato di 8.000 a norma del comma 122 della legge 220/2010 portandolo così a €. 253.000,00.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalla normativa in vigore.

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze stesso.

Si ricorda che, nel caso l'Ente non avesse conseguito gli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2012, dal 1/1/2013, sarebbero state applicate le seguenti sanzioni:

1.Riduzione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio o del Fondo Perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico e comunque per un importo non superiore al 3% delle entrate correnti nell'ultimo consuntivo,

2.Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo trienni: qualora il gettito della TIA rientri nel bilancio del Comune, la Ragioneria Generale dello Stato (Patto di stabilità) ritiene che possa essere accolta la richiesta di omogeneizzare i dati da porre a confronto, escludendo le nuove spese connesse alla remunerazione del servizio dal calcolo del predetto limite,

3.Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti,

4.Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto,

5. Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale,

6. Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010,

7. Divieto di incremento delle risorse decentrate (art.8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

Visto quanto sopra si raccomanda all'Ente di tenere monitorata la situazione del Patto di Stabilità anche nel corso del 2013.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Il questionario relativo al Bilancio di previsione anno 2012 è stato regolarmente trasmesso alla Corte dei Conti in data 28/9/2011.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Previsioni iniziali 2012</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| IMU | | 2.250.000,00 | 2.577.165,88 | -327.166 |
| I.C.I. | 1.520.023,12 | | | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 112.907,70 | 62.000,00 | 73.828,36 | 11.828,36 |
| Addizionale IRPEF | 600.181,65 | 600.000,00 | 543.782,67 | -56.217,33 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 113.379,64 | | 9.672,37 | 9.672,37 |
| Compartecipazione IRPEF | | | | |
| Compartecipazione IVA | 634.961,14 | | | |
| Imposta sulla pubblicità | | | | |
| Altre imposte (5 per mille Stato) | 2.480,49 | 2.500,00 | 2.684,52 | 184,52 |
| Totale categoria I | 2.983.933,74 | 2.914.500,00 | 3.207.133,80 | 292.633,80 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | | | |
| TOSAP | 48.723,38 | 48.000,00 | 47.179,24 | -820,76 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse (concorsi) | | | 1.910,00 | 1.910,00 |
| Totale categoria II | 48.723,38 | 48.000,00 | 49.089,24 | 1.089,24 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 43.967,04 | 44.000,00 | 49.086,59 | 5.086,59 |
| Altri tributi propri | 1.238,13 | 500,00 | 196,33 | -303,67 |
| Fondo sperimentale riequilibrio | 632.805,20 | 429.100,00 | 473.400,47 | 44.300,47 |
| Totale categoria III | 678.010,37 | 473.600,00 | 522.683,39 | 49.083,39 |
| Totale entrate tributarie | 3.710.667,49 | 3.436.100,00 | 3.778.906,43 | 342.806,43 |

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici | 62.000,00 | 73.828,36 | 72.601,24 |
| Recupero evasione Tarsu | | | |
| Recupero evasione altri tributi | 500,00 | 196,33 | 63,17 |
| Totale | 62.500,00 | 74.024,69 | 72.664,41 |

b) Ex Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Dall'1/1/2003 il servizio relativo alla Nettezza Urbana è gestito da HERA spa Imola-Faenza.

Con atto CC nr.90 del 27/12/2002 è stata istituita la Tariffa rifiuti ed è stato approvato il regolamento per l'applicazione della tariffa stessa e per la gestione dei rifiuti urbani e assimilati.

Con atto CC nr.79 del 29/12/2003 è stato approvato il Contratto di servizio di Igiene Urbana per il 2004 ed il relativo Piano Finanziario.

Con atto GC nr. 256 del 29/12/2003 sono state approvate le tariffe per il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani.

Con atto GC nr. 226 del 29/12/2004 sono state approvate le tariffe per il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani per l'anno 2005.

Con atto CC nr.55 del 28/11/2005 avente ad oggetto: "Prima attivazione del servizio gestione rifiuti urbani ed assimilati nell'ambito territoriale ottimale di Ravenna" si è provveduto a trasferire all'ATO le funzioni amministrative del servizio in oggetto in forza della normativa vigente e della convenzione fra gli Enti locali e l'Agenzia sottoscritta in data 24/7/2000"

A norma dell'art.4 dell'apposito Regolamento di gestione del servizio, l'Ente ha la possibilità di esentare ed escludere alcuni edifici adibiti ad attività istituzionali e servizi pubblici. Con atto GC nr.25 del 27/2/2006 avente ad oggetto: "Approvazione casi di esclusione/esenzione relativi all'applicazione della tariffa rifiuti urbani" si è provveduto ad esercitare la possibilità di cui sopra.

L'atto produce i suoi effetti anche per il 2007, per il 2008, per il 2009, per il 2010, per il 2011 e per il 2012.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 175.523,80 | 153.034,14 | 300.105,51 |

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

- anno 2008: 37,00% (limite massimo 75%)
- anno 2009: 72,22% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010: 45,57% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- nell'anno 2011 e nell'anno 2012 non si sono destinate le entrate provenienti da permessi a costruire per finanziare le spese correnti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | |
|----------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 7.779,70 |
| Residui riscossi nel 2012 | 7.779,70 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2012 | 0,00 |

d) 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 | 1.301.599,64 | 71.515,41 | 93.000,93 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 129.859,75 | 81.409,73 | 61.346,58 |
| 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 | 16.934,81 | 9.056,71 | 20.383,10 |
| Totale | 1.448.394,20 | 161.981,85 | 174.730,61 |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

(inviato con prot.1802 del 12/2/2013)

e) Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Previsioni iniziali 2012</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 786.983,01 | 860.700,00 | 821.542,11 | 39.157,89 |
| Proventi dei beni dell'ente | 286.630,76 | 173.800,00 | 132.195,92 | 41.604,08 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 6.070,79 | 3.000,00 | 3.248,37 | -248,37 |
| Utili netti delle aziende | 107.840,34 | 101.500,00 | 102.404,30 | -904,30 |
| Proventi diversi | 175.254,42 | 165.370,00 | 217.556,68 | -52.186,68 |
| Totale entrate extratributarie | 1.362.779,32 | 1.304.370,00 | 1.276.947,38 | 27.422,62 |

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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili:

Servizi a domanda individuale

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|----------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido e serv.infanzia | 10.275,08 | 400.702,34 | -390.427,26 | 3% | 3% |
| Sc.infanzia doposc./mensa | 117.577,05 | 122.500,00 | -4.922,95 | 96% | 99% |
| Sc.prim.Presc/doposc/mensa | 187.853,63 | 193.500,00 | -5.646,37 | 97% | 98% |
| Utilizzo palestre comunali | 2.768,38 | 10.640,10 | -7.871,72 | 26% | 22% |
| Centri ricreativi estivi | 11.230,70 | 48.732,00 | -37.501,30 | 23% | 27% |
| Disinfestaz.piante privati | 2.779,80 | 2.859,15 | -79,35 | 97% | 100% |
| Uso sale comunali | 3.225,00 | 4.500,00 | -1.275,00 | 72% | 56% |
| Gestione palazzetto | 0 | 54.000,00 | -54.000,00 | 0% | 0% |

NOTA:

il servizio Trasporti scolastici è stato esternalizzato da Settembre 2011 con determina: “Approvazione verbale di gara ed aggiudicazione definitiva dell'appalto del servizio di trasporto scolastico e servizi correlati per gli alunni della scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado di Castelbolognese per il periodo 1 settembre 2011 – 31 agosto 2015”

Servizi indispensabili

| |
|-------------------------|
| Acquedotto |
| Fognatura e depurazione |
| Nettezza urbana |
| |

I servizi di Acquedotto, Fognatura e Depurazione sono gestiti dall'1/1/1990 (atto CC 267 del 30/11/1989 – Coproco 19759 del 20/12/1989) dall'Azienda HERA Imola-Faenza (già AMI Azienda Municipalizzata di Imola).

Il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani è gestito dalla stessa Azienda dal 1/1/2003 (data istituzione della “tariffa” al posto della “tassa”).

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

2. Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite. L'unica società in perdita dell'anno 2012 è: Start Romagna SpA.

3. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

4. L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm. (att. CC nr.71 del 29/12/2010)

h) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 420.261,57 | 323.461,24 | 373.431,10 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 160.131,00 | 141.400,00 | 178.936,00 |
| Spesa per investimenti | 50.000,00 | 23.302,00 | 7.780,00 |

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui.

I) Proventi dei beni dell'ente

Si rileva una diminuzione di euro 103.535,16 tra le entrate accertate nell'anno 2012 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 dovuta sostanzialmente alla riduzione dei proventi dalla vendita dei loculi cimiteriali.

Si osserva inoltre che:

nel corso dell'anno 2012 si è provveduto alla revisione dei canoni per i seguenti contratti:

- canone di locazione del locale sito in Via Ginnasi,
- canone di concessione per l'installazione di una stazione radio base per la diffusione di segnale radiotelefonico.

m) 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 | 1.743.814,61 | 1.730.058,28 | 1.698.434,30 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 184.018,81 | 173.315,09 | 169.086,54 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 2.009.424,91 | 2.075.369,07 | 2.108.090,49 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 826.466,21 | 739.753,62 | 708.424,55 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 69.098,16 | 51.865,00 | 0 |
| 07 - Imposte e tasse | 165.887,74 | 159.730,00 | 189.279,08 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 7.495,76 | 22.609,30 | 9.025,80 |
| Totale spese correnti | 5.006.206,20 | 4.952.700,36 | 4.882.340,76 |

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta 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 | 1.743.815,00 | 1.730.058,00 | 1.698.434,00 |
| spese incluse nell'int.03 | 58.938,00 | 56.507,00 | 53.749,00 |
| irap | 115.853,00 | 112.130,00 | 109.950,00 |
| altre spese di personale incluse | 41.847,00 | 25.814,00 | 21.989,00 |
| altre spese di personale escluse | 345.693,00 | 318.788,00 | 316.360,00 |
| totale spese di personale | 1.614.760,00 | 1.605.721,00 | 1.567.762,00 |

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 | 1.332.114,00 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | |
| 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 | |
| 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 | 366.320,00 |
| 10) IRAP | 109.950,00 |
| 11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 18.981,00 |
| 12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il segretario comunale | 31.600,00 |
| 13) Altre spese: fondo mobilità segretario comunale, personale trasferito all'ASP, gestione contenzioso... | 25.157,00 |
| | 1.884.122,00 |

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 personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 205.870,00 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 93.134,00 |
| 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 viazione codice della strada | |
| 9) incentivi per la progettazione | |
| 10) incentivi per il recupero ICI | 2.968,00 |
| 11) diritto di rogito | |
| 12) altre (entrate da Enti per rimborso segretario comunale) | 14388 |
| | 316.360,00 |

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 48 | 48 | 47 |
| spesa per personale | 1.628.081,00 | 1.614.760,00 | 1.605.721,00 |
| spesa corrente | 5.037.676,24 | 5.006.206,20 | 4.952.700,00 |
| Costo medio per dipendente | 33.918,35 | 33.640,83 | 34.164,28 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 32,31809514 | 32,2551636 | 32,42112383 |

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con i verbali 13 del 19/12/2011 e 1 del 29/2/2012 sul Piano occupazionale 2012/2014 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle (*eventuali*) deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2011 | Anno 2012 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse stabili | 144.588,67 | 141.576,40 |
| Risorse variabili | 58.460,64 | 52.394,26 |
| Decurtazione fondo | 2.024,95 | 975,45 |
| Totale | 201.024,36 | 194.946,11 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 11,62% | 11,47% |

NB: Nelle "Risorse variabili" è compresa anche la quota relativa agli incentivi per la progettazione (Merloni) liquidata (per il 2012) con determina nr. 19 del 6/2/2013.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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 dlgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 0,00.

Nell'anno 2011 infatti si è provveduto ad estinguere anticipatamente e totalmente i mutui passivi dell'Ente.

p) 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 % |
| 395.000,00 | 355.650,00 | 350.282,05 | 5.367,95 | - 1,51 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | |
|--|-------------------|
| Mezzi propri: | |
| - avanzo d'amministrazione | |
| - avanzo del bilancio corrente | 17.050,00 |
| - permessi a costruire | 300.105,51 |
| - alienazioni | |
| Totale | 317.155,51 |
| Mezzi di terzi: | |
| - mutui | |
| - prestiti obbligazionari | |
| - contributi comunitari | |
| - contributi statali | |
| - contributi regionali /prov.li | 79.840,00 |
| - contributi di altri | |
| - altri mezzi di terzi | |
| Totale | 79.840,00 |
| Totale risorse | 396.995,51 |
| Impieghi al titolo II della spesa | 350.282,05 |

q) 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 | 143.049,44 | 139.079,56 | 143.049,44 | 139.079,56 |
| Ritenute erariali | 311.342,08 | 317.538,61 | 311.342,08 | 317.538,61 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 26.500,00 | 28.307,63 | 26.500,00 | 28.307,63 |
| Depositi cauzionali | 4.834,00 | 3.487,81 | 4.834,00 | 3.487,81 |
| Altre per servizi conto terzi | 121.004,54 | 30.646,64 | 121.004,54 | 30.646,64 |
| Fondi per il Servizio economato | 20.658,00 | 15.000,00 | 20.658,00 | 15.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nelle "Altre spese per servizi conto terzi" sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti

tipologie di entrate e spese:

- utenze Centro Sociale rimborsate al 50%
- rimborso utenze luce mercato ambulante
- fondi utenze deboli
- somme non dovute di vario genere.

r) 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:

| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------|-------|-------|-------|
| 1,54% | 1,27% | 0,99% | 0,00% |

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

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------|----------|
| Residuo debito | 1.490.951 | 1.279.540 | 947.275 | - |
| Nuovi prestiti | | | | |
| Prestiti rimborsati | 211.411 | 145.476 | 59.250 | - |
| Estinzioni anticipate | | 186.789 | 888.023 | - |
| Altre variazioni +/- (arrotondamenti) | | | 2 | - |
| Totale fine anno | 1.279.540 | 947.275 | - | - |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| Oneri finanziari | 82.546 | 69.098 | 51.865 | - |
| Quota capitale | 211.411 | 145.476 | 59.250 | - |
| Totale fine anno | 293.957 | 214.574 | 111.115 | 0 |

L'ente non è ricorso, nell'anno 2012, ad indebitamento.

Con atto di Consiglio Comunale nr. 60 del 28/11/2011 avente ad oggetto: "Estinzione anticipata mutui Cassa DDPP di Roma con utilizzo dell'avanzo di amministrazione" si è provveduto ad approvare la totale estinzione dell'indebitamento dell'Ente.

Con tale estinzione si è azzerato l'indebitamento complessivo dell'Ente.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|---|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Banca Agrileasing Spa contr. nr.1101030081 | Piattaforma aerea (cestello Ilpp) | Dall'1/6/2010 per 60 mesi | 10.204,00 |

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>maggiori/minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 1.540.395,40 | 1.501.053,31 | 82.887,04 | 1.583.940,35 | -43.544,95 |
| C/capitale Tit. IV, V | 629.005,16 | 224.742,34 | 326.359,33 | 551.101,67 | 77.903,49 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 93.513,23 | 75.822,24 | 17.430,21 | 93.252,45 | 260,78 |
| Totale | 2.262.913,79 | 1.801.617,89 | 426.676,58 | 2.228.294,47 | 34.619,32 |

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 | 1.408.763,55 | 1.018.834,13 | 285.232,67 | 1.304.066,80 | 104.696,75 |
| C/capitale Tit. II | 1.602.676,09 | 533.432,26 | 989.445,22 | 1.522.877,48 | 79.798,61 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 137.694,91 | 121.577,47 | 14.169,18 | 135.746,65 | 1.948,26 |
| Totale | 3.149.134,55 | 1.673.843,86 | 1.288.847,07 | 2.962.690,93 | 186.443,62 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi | 59.057,72 |
| Minori residui attivi | 93.677,04 |
| Minori residui passivi | 186.443,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 151.824,30 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | 148.241,70 |
| Gestione in conto capitale | 1.895,12 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.687,48 |
| Gestione vincolata | 0 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 151.824,30 |

Non si registrano variazioni rilevanti nella consistenza dei residui di anni precedenti.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 2.250,00
- residui attivi del titolo VI anteriori all'anno 2008 per Euro 506,75

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 442.964,66 | 442.964,66 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | | | 9.435,00 | 32.000,00 | 22.000,00 | 50.326,38 | 113.761,38 |
| Titolo III | | | | 18,08 | 19.433,96 | 360.335,85 | 379.787,89 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice strada | | | | | | | |
| Titolo IV | 2.250,00 | 6.000,00 | | 18.400,00 | 299.709,33 | 62.023,27 | 388.382,60 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 506,75 | | | 3.315,05 | 13.608,41 | 24.728,40 | 42.158,61 |
| Totale | 2.756,75 | 6.000,00 | 9.435,00 | 53.733,13 | 354.751,70 | 940.378,56 | 1.367.055,14 |

| PASSIVI | | | | | | | |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 7.813,00 | 20.835,00 | 39.819,52 | 35.173,10 | 181.592,05 | 1.195.550,58 | 1.480.783,25 |
| Titolo II | 53.397,32 | 146.839,90 | 228.882,12 | 1.576,95 | 558.748,93 | 343.778,30 | 1.333.223,52 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 4.339,27 | 1.787,83 | 1.053,00 | 2.279,60 | 4.709,48 | 31.418,00 | 45.587,18 |
| Totale | 65.549,59 | 169.462,73 | 269.754,64 | 39.029,65 | 745.050,46 | 1.570.746,88 | 2.859.593,95 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato, nel corso del 2012, debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente, con atto GC 175 del 9/11/2011 "Definizione misure organizzative per gli anni 2011 e successivi finalizzate al rispetto della tempistica dei pagamenti da parte dell'Ente" ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure di cui sopra sono state pubblicate sul sito internet del Comune.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato il patto di stabilità interno seppure con alcune difficoltà nel raggiungere tale obiettivo; alcuni pagamenti sono stati posticipati senza comportare particolari problematiche nel rapporto con i fornitori i quali si sono resi disponibili a accettare le tempistiche dei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012 rispetta **tutti** i nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere Comunale, Economo Comunale, Concessionari della riscossione, Consegnatario azioni, Consegnatari beni.

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 T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi,
- b) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- c) 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:

- 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.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| | | |
|---------------------------------|---|------------|
| <u>Entrate correnti:</u> | | |
| - rettifiche per Iva | - | 37.263,84 |
| - risconti passivi iniziali | + | 24.649,05 |
| - risconti passivi finali | - | 5.731,97 |
| - ratei attivi iniziali | - | |
| - ratei attivi finali | + | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | -18.346,76 |
| <u>Spese correnti:</u> | | |
| - rettifiche per Iva | - | 18.013,74 |
| - costi anni futuri iniziali | + | |
| - costi anni futuri finali | - | |
| - risconti attivi iniziali | + | |
| - risconti attivi finali | - | |
| - ratei passivi iniziali | - | |
| - ratei passivi finali | + | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | -18.013,74 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| | |
|--|-------------------|
| Integrazioni positive: | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | 267.923,19 |
| - plusvalenze | |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | 106.645,01 |
| - sopravvenienze attive | 58.189,24 |
| Totale | 432.757,44 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | |
| - quota di ammortamento | 797.274,30 |
| - minusvalenze | 216,57 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | 15.077,79 |
| - sopravvenienze passive | |
| Totale | 812.568,66 |

CONTO ECONOMICO

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

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 5.604.013,40 | 5.320.614,33 | 5.377.835,43 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 6.055.032,45 | 5.774.919,98 | 5.545.212,65 |
| Risultato della gestione | -451.019,05 | -454.305,65 | -167.377,22 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 109.056,65 | -64.704,57 | 9.425,28 |
| Risultato della gestione operativa | -341.962,40 | -519.010,22 | -157.951,94 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -65.506,17 | -45.794,21 | 3.248,37 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 326.562,04 | 570.572,91 | 133.658,46 |
| Risultato economico di esercizio | -80.906,53 | 5.768,48 | -21.045,11 |

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva quanto segue:

- si nota un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente. Inoltre il risultato della voce "proventi e oneri da aziende speciali partecipate" è divenuto positivo nel 2012;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro (-) 154.703,57 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 410.100,86 rispetto al risultato del precedente esercizio pari a Euro (-) 564.804,43. Tale variazione significativa è dovuta in parte al miglioramento della gestione operativa di cui al punto precedente e al saldo divenuto positivo nel 2012 della voce "proventi e oneri finanziari";
- il risultato economico di esercizio è tornato nel 2012 negativo per effetto di minori proventi straordinari rispetto all'esercizio precedente.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo 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 relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 102.404,30 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi |
|----------------------------------|----------------------------|------------------|
| AZIMUT – riparto utili pregressi | 0,26 | 1.579,47 |
| HERA SPA | 0,0001278 | 117,00 |
| SAPIR SPA | 0,588 | 3.207,83 |
| CON.AMI | 1,3 | 97.500,00 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
|------------------|------------------|------------------|
| 1.114.001,93 | 1.107.898,19 | 797.274,30 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|---|------------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 106.645,01 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 104.696,75 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | 1.948,26 | |
| Sopravvenienze attive: | | 58.189,24 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 58.189,24 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 164.834,25 |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 216,57 |
| Oneri straordinari | | 15.881,43 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi | | |
| (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | 15.881,43 | |
| | | |
| Insussistenze attivo | | 15.077,79 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| per insussistenze dell'attivo | 15.077,79 | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 31.175,79 |

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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 indennizzo o 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 | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2012 |
|---------------------------------|-------------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 371.684 | 92.895 | -383.247 | 81.332 |
| Immobilizzazioni materiali | 21.413.073 | 438.108 | -3.484.487 | 18.366.694 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 543.430 | | | 543.430 |
| Totale immobilizzazioni | 22.328.187 | 531.003 | -3.867.734 | 18.991.456 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 2.266.696 | -880.489 | -19.152 | 1.367.055 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 1.369.852 | 7.005.830 | -5.869.780 | 2.505.902 |
| Totale attivo circolante | 3.636.548 | 6.125.341 | -5.888.932 | 3.872.957 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 25.964.735 | 6.656.344 | -9.756.666 | 22.864.413 |
| Conti d'ordine | 1.947.656 | -189.654 | -69.081 | 1.688.921 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 16.376.611 | 323.388 | -3.416.977 | 13.283.022 |
| Conferimenti | 8.017.017 | 376.618 | -345.827 | 8.047.808 |
| Debiti di finanziamento | | | | |
| Debiti di funzionamento | 1.408.764 | 176.716 | -104.697 | 1.480.783 |
| Debiti per IVA | | | 1.479 | 1.479 |
| Altri debiti | 137.695 | -90.159 | -1.948 | 45.588 |
| Totale debiti | 1.546.459 | 86.557 | -105.166 | 1.527.850 |
| Ratei e risconti | 24.649 | | -18.917 | 5.732 |
| Totale del passivo | 25.964.736 | 786.564 | -3.886.887 | 22.864.413 |
| Conti d'ordine | 1.947.656 | -189.654 | -69.081 | 1.688.921 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art.

230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- software Euro 13.731,20
- spese per incarichi Eur 10.001,18
- spese straordinarie su beni di terzi Euro 57.600,00

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria | 187.987,31 | 216,57 |
| Acquisizioni gratuite | | |
| Ammortamenti | | 797.274,30 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | | |
| Incrementi altre cause | 953.118,88 | 3.640.331,44 |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni | | |
| Immobilizzazioni in corso | 250.336,82 | |
| totale | 1.391.443,01 | 4.437.822,31 |

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

| DESCRIZIONE | Quota | % partecip. | Patrimonio Netto 2011 | Quota PN |
|---|----------|-------------|-----------------------|----------|
| AMBRA srl - Agenzia locale per la mobilità del bacino provinciale di Ravenna Viale della Lirica, 21 48100 RAVENNA - CF 02143780399 | 1.890,00 | 1,890% | 446.570,00 | 8.440,17 |

| | | | | |
|--|-------------------|---------|------------------|-------------------|
| AZIMUT S.P.A. (EX A.M.F.) Società per azioni Via Trieste, 90/A - 48100 RAVENNA C.F. 90003710390 | 5.353,00 | 0,263% | 5.700.673,00 | 14.992,82 |
| BCC ROMAGNA OCCID., Piazza Fanti, 17 Castel Bolognese - CF 00068200393 | 250,00 | 0,089% | 322.325,00 | 286,86 |
| SCUOLA ARTI E MESTIERI ANGELO PESCARINI (EX C.F.P.PROVINCIALE - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE -) Società consortile e responsabilità limitata Via F.lli Bedeschi, 9 BAGNACAVALLO - CF 01306830397 | 2.360,00 | 2,360% | 219.910,00 | 5.189,87 |
| CON.AMI az. multiservizi intercomunale Via Mentana, 10 IMOLA - CF 00826811200 | 511.446,00 | 0,185% | 308.337.022,00 | 570.423,49 |
| HERA - IMOLA FAENZA SRL (socio unico HERA SPA) Viale Berti Pichat 2/4 BOLOGNA - CF 425520376 | 1.300,00 | 0,0001% | 1.677.159.196,00 | 1.677,16 |
| LEPIDA SPA - Viale Aldo Moro, 64 40127 BOLOGNA - CF 02770891204 | 1.000,00 | 0,005% | 18.765.043,00 | 938,25 |
| NUOVA QUASCO Società Consortile r.l. Via Morgagni, 6 40100 BOLOGNA - CF 03554350375 | 500,00 | 0,1% | 361.855,00 | 361,85 |
| SAPIR Porto Intermodale Ravenna Via Darsena San Vitale, 121 48100 RAVENNA - CF 00080540396 | 7.586,28 | 0,059% | 101.106.861,00 | 59.653,04 |
| SENO ENERGIA SRL via Roma, 50 48010 CASOLA VALSENO - Codice Fiscale 02315070397 | 3.000,00 | 2% | 25.753,00 | 515,06 |
| SOCIETA' D'AREA TERRE DI FAENZA Corso Matteotti, 40 RIOLO TERME - CF 01204400392 | 1.032,00 | 1,064% | 104.247,00 | 1.109,18 |
| START ROMAGNA Spa Via Spinelli- Cesena (FC) 03836450407 | 7.114,00 | 0,028% | 24.397.689,00 | 6.831,35 |
| STEPRA soc.cons. mista arl Viale Farini 14 RAVENNA - 00830680393 | 598,92 | 0,022% | 3.329.240,00 | 732,43 |
| | 543.430,20 | | | 671.151,53 |

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio. Durante il 2012 infatti si è proceduto ad una revisione straordinaria della situazione patrimoniale. In applicazione del Principio Contabile nr. 3 "il Rendiconto degli enti locali", punto 161, si è provveduto a rettificare la posta patrimoniale con apposito prospetto.

Il saldo di tale rettifica costituisce rettifica al patrimonio netto.

Si riporta, di seguito, tale prospetto:

RETTIFICHE STRAORDINARIE CONSISTENZA INIZIALE IMPUTATE A PATRIMONIO NETTO PRINCIPIO CONTABILE NR. 3 PUNTO 103/161

Adeguamento inventario

| | | |
|--|---|---------------------|
| Costi pluriennali | - | 325.728,98 |
| Beni demaniali | + | 950.862,28 |
| Terreni (patrimonio indisponibile) | - | 324.711,40 |
| Terreni (patrimonio disponibile) | - | 291.349,67 |
| Fabbricati (patrimonio indisponibile) | - | 2.805.147,13 |
| Fabbricati (patrimonio disponibile) | - | 276.469,13 |
| Immobilizzazioni in corso | - | 134,05 |
| TOTALE | - | 3.072.678,08 |

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono 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 nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti 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 prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il referto sul controllo di gestione, contenente anche l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04 dovrà essere inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dopo l'approvazione del Rendiconto 2012 da parte del Consiglio Comunale.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, provvederà, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

L'albo dovrà essere pubblicato a norma di legge.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, 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 nel sito web.

La relazione annuale, che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, dovrà mettere in evidenza i risparmi ottenuti.

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

DOTT. GAETANO CIRILLI
