

RAGI

# COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di IMPERIA

## **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. PAOLO BRUNO*

---

#### **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto BRUNO PAOLO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 19.04.2010;*

◆ ricevuta in data 06.05.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 30.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- 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. 24 del 28.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, circa l'esistenza/inesistenza 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. ;

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;
- ◆ 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;
- 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 patto di stabilità;



- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2012, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto né finanziato nel 2012 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. 3.003 reversali e n. 4.995 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CA.RI.GE. SPA, reso entro il 31 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### 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			3.619.399,04
Riscossioni	6.209.601,88	11.211.214,22	17.420.816,10
Pagamenti	6.035.191,13	11.600.596,87	17.635.788,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>3.404.427,14</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.404.427,14</b>

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	4.093.925,48	0,00
Anno 2011	3.619.399,04	0,00
Anno 2012	3.404.427,14	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 257.892,87

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.716.028,20
Impegni	(-)	16.458.135,33
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>257.892,87</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.211.214,22
Pagamenti	(-)	11.600.596,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-389.382,65
Residui attivi	(+)	5.504.813,98
Residui passivi	(-)	4.857.538,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	647.275,52
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>257.892,87</b>

L'avanzo di amministrazione del 2011 impiegato nella gestione 2012 ammonta a €. 240.094,00 di cui €. 234.981,00 per spesa in C/capitale ed €. 5.113,00 per spesa corrente in sede di assestamento.

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

#### **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	14.252.613,45
Spese correnti	-	12.964.279,19
Spese per rimborso prestiti	-	933.137,88
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>355.196,38</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	5.112,20
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	48.184,79
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>312.123,79</i>

#### **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.200.695,01
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	234.980,24
Entrate correnti destinate al titolo II	+	48.184,79
Spese titolo II	-	1.297.998,52
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>185.861,52</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>497.985,31</b>
---	------------	-------------------

#### **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.668.589,27 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			3.619.399,04
RISCOSSIONI	6.209.601,88	11.211.214,22	17.420.816,10
PAGAMENTI	6.035.191,13	11.600.596,87	17.635.788,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>3.404.427,14</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.404.427,14
RESIDUI ATTIVI	8.390.554,70	5.504.813,98	13.895.368,68
RESIDUI PASSIVI	10.773.668,09	4.857.538,46	15.631.206,55
<i>Differenza</i>			-1.735.837,87
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.668.589,27</b>

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

Fondi vincolati	1.519.489,07
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	149.100,20
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.668.589,27</b>

**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	+	16.716.028,20
Totale impegni di competenza	-	16.458.135,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>257.892,87</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	501.834,60
Minori residui passivi riaccertati	+	593.365,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>91.531,11</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		257.892,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		91.531,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		240.094,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.079.071,29
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>1.668.589,27</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	1.026.525,28	1.215.529,42	1.519.489,07
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	253.022,68	103.635,87	149.100,20
<b>TOTALE</b>	<b>1.279.547,96</b>	<b>1.319.165,29</b>	<b>1.668.589,27</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.239.123,40	9.264.534,76	10.128.884,79
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.320.734,20	897.179,01	735.565,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.342.416,71	3.658.414,99	3.388.163,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	777.938,58	1.105.500,33	1.200.695,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.332.861,01	1.363.796,00	1.262.719,74
<b>Totale Entrate</b>		<b>15.013.073,90</b>	<b>16.289.425,09</b>	<b>16.716.028,20</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.963.410,21	13.356.399,00	12.964.279,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	584.142,07	821.074,84	1.297.998,52
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	674.546,43	708.182,51	933.137,88
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.332.861,01	1.363.796,00	1.262.719,74
<b>Totale Spese</b>		<b>15.554.959,72</b>	<b>16.249.452,35</b>	<b>16.458.135,33</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-541.885,82</b>	<b>39.972,74</b>	<b>257.892,87</b>
---	--------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>545.599,09</b>	<b>268.158,77</b>	<b>240.092,44</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>3.713,27</b>	<b>308.131,51</b>	<b>497.985,31</b>
--------------------------	-----------------	-------------------	-------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	14047	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1053	
<b>totale entrate finali</b>		15100
impegni titolo I al netto esclusioni	12947	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2073	
<b>totale spese finali</b>		15020
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		80
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		1717
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	1275	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	859	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati	37	-2171
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		-454
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		534

L'ente ha provveduto in data 28/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

## *Analisi delle principali poste*

### Entrate Tributarie

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

Addizionale IRPEF	613.301,59	618.449,51	5.147,92
Addizionale sul consumo di energia elettrica	117.137,41	-	117.137,41
Compartecipazione IRPEF	-	-	-
Compartecipazione IVA	407.905,90	-	407.905,90
Imposta sulla pubblicità	102.863,13	105.053,60	2.190,47
Imposta di soggiorno	-	-	-
Altre imposte	-	945,19	945,19
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.914.779,66</b>	<b>6.097.158,21</b>	<b>1.182.378,55</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	3.185.957,15	3.104.941,16	81.015,99
TOSAP	-	-	-
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-
Altre tasse	309.741,88	299.969,81	9.772,07
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.495.699,03</b>	<b>3.404.910,97</b>	<b>90.788,06</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.801,00	23.065,40	-2.735,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	84.192,26	573.601,11	489.408,85
Altri tributi propri	744.062,81	30.149,10	-713.913,71
<b>Totale categoria III</b>	<b>854.056,07</b>	<b>626.815,61</b>	<b>-227.240,46</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.264.534,76</b>	<b>10.128.884,79</b>	<b>864.350,03</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	50.008,24	45.258,11
Recupero evasione Tarsu	90.000,00	43.287,46	1.569,26
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>140.000,00</b>	<b>93.295,70</b>	<b>46.827,37</b>



## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
656.171,59	870.000,00	556.477,66

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

- **anno 2010 56,25 % così dettagliato**

spese correnti ..... 30,34% - limite massimo 50%

spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale .... 25,91% - limite massimo 25%

- **anno 2011 43,91% così dettagliato**

spese correnti ..... 24,38% - limite massimo 50%

spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale .... 19,53% - limite massimo 25%

- **anno 2012 0,00%**

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

Residui attivi al 1/1/2012	76.311,41
Residui riscossi nel 2012	76.311,41
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

## 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	85.126,57	91.816,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	331.500,05	227.479,21
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	480.552,39	416.269,21
<b>Totale</b>	<b>897.179,01</b>	<b>735.565,29</b>

### 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	2.986.767,76	2.660.581,81	- 326.185,95
Proventi dei beni dell'ente	368.537,08	414.933,95	46.396,87
Interessi su anticip.ni e crediti	20.698,65	21.433,68	735,03
Utili netti delle aziende	-	-	-
Proventi diversi	282.411,50	291.213,93	8.802,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.658.414,99</b>	<b>3.388.163,37</b>	<b>- 270.251,62</b>

### 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
236.363,61	194.516,47	147.793,57

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012

	( * )	( ** )	
Spesa Corrente	75.000,00	55.000,00	47.250,00
Spesa per investimenti	41.690,00	40.000,00	26.646,79

( \* ) il 50% della differenza fra accertamento e previsione, ha determinato quota vincolata dell'avanzo di amministrazione pari €. 1.491,81 che è stata destinata, nel rispetto del vincolo, a spese in c/capitale in sede di impiego dell'avanzo di amministrazione, nell'esercizio 2011.

( \*\* ) il 50% della differenza fra accertamento e previsione, ha determinato quota vincolata dell'avanzo di amministrazione pari €. 2.258,24 che è stata destinata, nel rispetto del vincolo, a spese in c/capitale in sede di impiego dell'avanzo di amministrazione, nell'esercizio 2012.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

### **Utilizzo plusvalenze**

Nel 2012 si sono rilevate plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali per €. 283.636,99.

Non sono però state usate per rimborso quote capitale ammortamento mutui, né per finanziare spese non permanenti.

### **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	3.024.856,83	2.971.922,78	2.721.394,45
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	325.177,30	321.385,87	337.975,33
03 - Prestazioni di servizi	8.155.721,86	8.608.308,55	8.518.560,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.267,86	32.682,00	32.682,00
05 - Trasferimenti	569.697,98	548.146,41	572.091,47
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	641.803,32	608.167,24	571.772,60
07 - imposte e tasse	213.860,06	207.023,92	188.340,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	25,00	58.762,23	21.461,90
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.963.410,21</b>	<b>13.356.399,00</b>	<b>12.964.279,19</b>

### Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	3.038.337,08	2.673.661,24
spese incluse nell'int.03	29.817,30	19.990,72
irap	176.367,09	174.338,58
altre spese di personale incluse	24.469,71	23.504,85
altre spese di personale escluse	612.751,55	596.205,85
<b>totale spese di personale</b>	<b>2656239,63</b>	<b>2295289,54</b>

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	2.012.505,39
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	76.970,28
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	570.536,85
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	-
12) IRAP	174.338,58
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	33.639,44
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
15) Altre spese (specificare):	23.504,85
<b>totale</b>	<b>2.891.495,39</b>

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	3.489,61
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	355.604,22
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	123.977,98
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	27.438,72
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	2.990,00
9) incentivi per la progettazione	5.000,00
10) incentivi recupero ICI	27.000,00
11) diritto di rogito	17.033,82
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	-
13) altre ( Rimborso AMBITO SERVIZI SOCIALI )	33.671,50
<b>totale</b>	<b>596.205,85</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 571.772,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,67%.

In rapporto alle entrate accertate, nell'anno 2010, nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 4,43%.

### 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 %
1.396.023,00	1.636.004,00	1.297.998,52	338.005,48	20,66

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	220.000,00	
- contributi di altri	-	
- altri mezzi di terzi	974.498,51	
<i>Totale</i>		1.194.498,51
<b>Totale risorse</b>		1.483.860,04
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		1.297.998,52
<b>La differenza determina Quota Vincolata dell'AVANZO 2012</b>		185.861,52

### 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
5,01%	4,67%	4,43%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	13.605	12.930	12.222
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	675	708	933
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.930</b>	<b>12.222</b>	<b>11.289</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	642	608	572
Quota capitale	675	708	933
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.317</b>	<b>1.316</b>	<b>1.505</b>

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere alla data del 31/12/2012 contratti di finanza derivata.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alla data del 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 adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>					
<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	7.807.724,86	5.341.477,79	2.557.555,42	7.899.033,21	91.308,35
C/capitale Tit. IV, V	7.100.293,27	810.170,98	5.697.122,29	6.507.293,27	-593.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	193.973,05	57.953,11	135.876,99	193.830,10	-142,95
<b>Totale</b>	<b>15.101.991,18</b>	<b>6.209.601,88</b>	<b>8.390.554,70</b>	<b>14.600.156,58</b>	<b>-501.834,60</b>

<b>Residui passivi</b>					
<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	6.259.028,86	3.874.448,85	2.384.214,30	6.258.663,15	365,71
C/capitale Tit. II	10.656.020,94	2.016.107,34	8.046.913,60	10.063.020,94	593.000,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	487.175,13	144.634,94	342.540,19	487.175,13	
<b>Totale</b>	<b>17.402.224,93</b>	<b>6.035.191,13</b>	<b>10.773.668,09</b>	<b>16.808.859,22</b>	<b>593.365,71</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi	91.308,35
Minori residui attivi	593.142,95
Minori residui passivi	593.365,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.095.200,31</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 984.969,62

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 569.054,55

Il Revisore concorda con quanto suggerito dal Responsabile del Servizio Finanziario, nel parere reso circa la proposta di deliberazione per l'approvazione della Relazione al Rendiconto di Gestione 2012, in merito alla necessità di vincolarla quota di €. 1.519.489,07 dell'Avanzo di Amministrazione risultante dalla chiusura dei conti 2012, per: A) di economie riportate su operazioni finanziate con Mutui e altre entrate vincolate nella spesa per €. 229.941,77; B) di Accertamenti TARSU, I.C.I., INTERESSI e SANZIONI, ACQUEDOTTO, NUMERAZIONE CIVICA, ILLUMINAZIONE VOTIVA e PARCHEGGI ( Union Delta ) di dubbia riscossione per €. 830.761,11; C) di crediti vantati dall'Ente verso la Gestioni Municipali spa per €. 330.864,13 - verso la Società Controllo Traffico per €. 126.749,70 e verso il Comune di Diano Arentino per €. 1.172,36 - da vincolare fino a quando non si verifichi l'avvenuto incasso, per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	596.783,95	130.377,80	155.284,04	194.791,38	315.896,16	3.361.485,93	4.754.619,26
di cui Tarsu	442.660,84	118.153,06	141.191,70	177.067,31	271.133,55	2.856.524,77	
Titolo II	143.994,51		2.344,72	91.489,07	134.119,81	198.738,35	570.686,46
Titolo III	244.191,16	154.979,55	148.303,10	95.940,45	149.059,72	1.663.261,63	2.455.735,61
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						4.798,95	
Titolo IV	569.054,55	3.930,19				258.700,00	831.684,74
Titolo V	5.124.137,55						5.124.137,55
Titolo VI	93.419,86	1.135,86	14.468,37	265,34	26.587,56	22.628,07	158.505,06
<b>Totale</b>	<b>6.771.581,58</b>	<b>290.423,40</b>	<b>320.400,23</b>	<b>382.486,24</b>	<b>625.663,25</b>	<b>5.504.813,98</b>	<b>13.895.368,68</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	980.752,22	238.741,96	294.682,98	311.232,92	558.804,22	3.277.251,64	5.661.465,94
Titolo II	7.052.486,55	100.741,98	193.574,48	240.080,06	460.030,53	1.241.056,93	9.287.970,53
Titolo III						188.560,72	188.560,72
Titolo IV	206.826,58	17.124,25	28.197,08	18.596,63	71.795,65	150.669,17	493.209,36
<b>Totale</b>	<b>8.240.065,35</b>	<b>356.608,19</b>	<b>516.454,54</b>	<b>569.909,61</b>	<b>1.090.630,40</b>	<b>4.857.538,46</b>	<b>15.631.206,55</b>

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

L'ente non riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio nel corso del 2012.

In merito alla riconoscibilità di debiti fuori bilancio emersi dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rimanda alla sezione "considerazioni finali, rilievi e proposte" della presente relazione.

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risulta, dal confronto delle scritture contabili dell'Ente con quelle:

- **dell'A.V.A. spa**, piena concordanza,
- **della RIVIERACQUA scpa**, piena concordanza,
- **della SPUI spa**, una discordanza formale riguardante i DEBITI dell'Ente verso la partecipata, dovuta al fatto che nelle scritture contabili della società è inserito il credito di €. 23.250,00 relativo alla quota di spese gestionali dell'anno accademico 2012/2013, mentre invece nelle scritture contabili dell'Ente è inserito il debito di €. 8.594,72 relativo alla porzione di spesa che viene posta a carico dell'esercizio finanziario 2012. Nella scheda predisposta dall'Ente e trasmessa alla società si precisa che la rimanente quota di €. 14.655,28 verrà finanziata a carico dell'esercizio finanziario 2013. Si tratta dunque di una discordanza che non riguarda né la ragione del debito, né l'importo complessivo del debito, ma solo la sua diversa imputazione nei due bilanci redatti, uno con il metodo finanziario, l'altro con il metodo economico.
- **della G.M. spa**, una discordanza relativamente all'importo dei DEBITI dell'Ente nei confronti della Società. Infatti, nella contabilità della Società sono registrati suoi crediti verso l'ente per complessivi €. 65.751,30 mentre nella contabilità dell'Ente non esiste alcuna registrazione relativa a tali partite. Nella scheda restituita dalla Società si precisa che il rimborso di tali crediti è riconosciuto dalla deliberazione n. 70 assunta dalla Giunta Comunale in data 04/05/2011. La delibera è provvista del parere di regolarità tecnica rilasciato dal Segretario Comunale Supplente Dott. Antonio Angeloni, e del parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile del servizio Finanziario Dott. Ferdinando Feola. Occorre precisare che, nella delibera n. 70/2011, si riconosce l'importo di €. 64.948,30 (l'importo complessivo di €. 65.751,30 deriva dalla iscrizione nella contabilità della Società di un'ulteriore partita di credito pari a €. 803,00) e si rinvia ad un successivo atto il finanziamento del rimborso. Il finanziamento di detto rimborso non è poi intervenuto. Sarà quindi necessario provvedere a carico dell'esercizio finanziario 2013, se verranno confermate da una successiva verifica, le ragioni e l'importo del debito.

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).

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

*Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.*

Il mancato rispetto di tali parametri non è comunque sufficiente a qualificare l'Ente come strutturalmente deficitario, in quanto ciò si verifica solo quando più di metà dei parametri non sono rispettati.

<b>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</b>
-----------------------------------

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:

- i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che sono state rispettate le indicazioni contenute nei punti 141 e 163 del principio contabile n. 3.

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A Proventi della gestione	13.412.828,39	14.206.145,67	14.322.671,43
B Costi della gestione	13.604.392,44	13.666.136,38	13.423.652,79
<b>Risultato della gestione</b>	<b>191.564,05</b>	<b>540.009,29</b>	<b>899.018,64</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>191.564,05</b>	<b>540.009,29</b>	<b>899.018,64</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	621.943,86	587.468,59	550.338,92
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	547.434,77	63.884,28	229.389,47
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>266.073,14</b>	<b>111.343,58</b>	<b>119.290,25</b>

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.

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.

Da quanto sopra discende un evidente miglioramento della situazione economica.

E' stata verificata l'esatta correlazione tra i dati del Conto del Bilancio e i risultati economici.

A pagina 54 della Relazione al Rendiconto della Gestione 2012, gli Amministratori, dopo aver esaminato i principali scostamenti rispetto al conto economico 2011, mettono in evidenza quanto segue:

- **relativamente alla gestione caratteristica**, si rileva che il risultato 2012, concretizzatasi in un utile di €. 899.018,64 - manifesta un sostanziale miglioramento rispetto al dato del 2011, anno in cui la gestione caratteristica ha registrato un utile di gestione di €. 540.009,29. Il miglioramento quantificato in €. 359.009,35 è stato determinato sia dalla variazione aumentativa che ha interessato i ricavi della gestione per €. 116.525,76 sia dalla variazione diminutiva che ha interessato i costi della gestione per €. 242.483,59.

- **relativamente alle partecipazioni in aziende speciali**, non sono stati enucleati importi specifici sia relativamente al 2012 che al 2011.

- **relativamente alla gestione finanziaria**, che si compendia in un risultato di (-) €. 550.338,92 - formato da interessi attivi sulle giacenze di cassa per €. 21.433,68 e da interessi passivi sui mutui contratti per €. 571.772,60 - il confronto con i valori registrati nell'anno 2011, manifesta una variazione netta positiva per €. 37.129,67 determinata dalla sommatoria della variazione diminutiva che ha interessato gli interessi passivi sui mutui per €. 36.394,64 e della variazione aumentativa che ha interessato gli interessi attivi sulle giacenze di cassa per €. 735,03.

- **relativamente alla gestione straordinaria**, possiamo rilevare che il risultato 2012, negativo per €. 229.389,47 - formato da proventi straordinari per €. 826.166,23 e da oneri straordinari per €. 1.055.555,70 - nel confronto con i valori registrati nell'anno 2011, manifesta un peggioramento per €. 165.505,19 determinato dal supero della variazione aumentativa che ha interessato gli oneri straordinari per €. 573.042,45 rispetto alla variazione aumentativa che ha interessato i proventi straordinari per €. 407.537,26. (La variazione aumentativa registrata dai proventi straordinari deriva dal supero della variazione aumentativa riguardante le plusvalenze patrimoniali e della variazione aumentativa riguardante le sopravvenienze attive, rispetto alla variazione diminutiva riguardante le insussistenze del passivo, rispetto ai dati 2011.) (La variazione aumentativa registrata dagli oneri straordinari deriva dal supero della variazione aumentativa riguardante le insussistenze dell'attivo, rispetto alla variazione diminutiva degli oneri straordinari, rispetto ai dati 2011.)

**Si precisa infine che**, i criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. **Si tratta infatti**, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	609.027,65	497.205,18	- 357.382,67	748.850,16
Immobilizzazioni materiali	23.345.989,66	1.461.171,61	- 850.449,41	23.956.711,86
Immobilizzazioni finanziarie	1.361.594,74	16.061,04	123.322,48	1.500.978,26
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.316.612,05</b>	<b>1.974.437,83</b>	<b>- 1.084.509,60</b>	<b>26.206.540,28</b>
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	14.191.621,36	793.093,34	- 625.157,08	12.773.370,94
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	3.619.399,04	208.780,46	-	3.410.618,58
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.811.020,40</b>	<b>- 1.001.873,80</b>	<b>- 625.157,08</b>	<b>16.183.989,52</b>
Ratei e risconti	-	-	-	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.127.632,45</b>	<b>972.564,03</b>	<b>- 1.709.666,68</b>	<b>42.390.529,80</b>
Conti d'ordine	10.656.020,94	- 775.050,41	- 593.000,00	9.287.970,53
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	16.245.615,07	1.403.369,98	- 1.284.079,73	16.364.905,32
Conferimenti	7.913.360,27	904.934,19	- 425.221,24	8.393.073,22
Debiti di finanziamento	12.222.453,12	744.577,16	-	11.477.875,96
Debiti di funzionamento	6.259.028,86	597.197,21	- 365,71	5.661.465,94
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	487.175,13	6.034,23	-	493.209,36
<b>Totale debiti</b>	<b>18.968.657,11</b>	<b>- 1.335.740,14</b>	<b>- 365,71</b>	<b>17.632.551,26</b>
Ratei e risconti	-	-	-	-
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.127.632,45</b>	<b>972.564,03</b>	<b>- 1.709.666,68</b>	<b>42.390.529,80</b>
Conti d'ordine	10.656.020,94	- 775.050,41	- 593.000,00	9.287.970,53

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 sono ammortizzati in 5 esercizi.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

## **B. II Crediti**

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 dei crediti è al netto dei crediti di dubbia esigibilità nonché di quelli cancellati.

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 trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **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;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 al netto dei debiti verso le imprese controllate e collegate, che vengono esposti separatamente.

## **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**

Non sono iscritte somme a tale titolo.

## **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.

# **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.

# **CONSIDERAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE**

In considerazione di quanto evidenziato nella presente relazione occorre segnalare quanto segue.

1. A seguito della verifica condotta ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012, relativamente ai rapporti incrociati di credito/debito tra l'Ente e le società partecipate, alla data del 31.12.2012, è emersa una discordanza relativa ai debiti dell'Ente verso la Gestioni Municipali S.p.A..

Risulta infatti che nella contabilità della società è inserito un credito di €. 65.751,30 nei confronti del Comune, che non trova corrispondenza nella contabilità dell'Ente. Nella Nota Informativa predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario, si precisa che qualora le ragioni e l'importo del debito venissero confermate da una successiva verifica, l'operazione dovrà essere finanziata a carico dell'esercizio finanziario 2013.

Tuttavia, a seguito anche dell'approvazione da parte del Comune del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012, della G.M. S.p.A., occorre, che l'Ente adotti, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio in corso, i provvedimenti necessari affinché si proceda alla

riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra l'Ente e la suddetta società, così come previsto dal suddetto art. 6, c. 4 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95.

2. La dichiarazione del responsabile del settore 5° Lavori pubblici, urbanistica e manutenzione, relativa ad eventuali debiti fuori bilancio - anno 2012 - evidenzia che esistono interventi di manutenzione eseguiti da imprese sul patrimonio comunale in riferimento ai quali sembrerebbe non essere stato formalizzato il relativo impegno di spesa.

Il sottoscritto Revisore invita l'Ente a adottare tutte le misure ed i provvedimenti necessari, previste dall'ordinamento vigente, al fine di regolarizzare tali posizioni.

3. Il Revisore concorda con quanto suggerito dal Responsabile del Servizio Finanziario, nel parere reso circa la proposta di deliberazione per l'approvazione della Relazione al Rendiconto di Gestione 2012, in merito alla necessità di vincolarla quota di €. **1.519.489,07** dell'Avanzo di Amministrazione risultante dalla chiusura dei conti 2012, per: **€** di economie riportate su operazioni finanziate con Mutui e altre entrate vincolate nella spesa per €. **229.941,77**; **€** di Accertamenti TARSU, I.C.I., INTERESSI e SANZIONI, ACQUEDOTTO, NUMERAZIONE CIVICA, ILLUMINAZIONE VOTIVA e PARCHEGGI ( Union Delta ) di dubbia riscossione per €. **830.761,11**; **€** di crediti vantati dall'Ente verso la Gestioni Municipali spa per €. **330.864,13** - verso la Società Controllo Traffico per €. **126.749,70** e verso il Comune di Diano Arentino per €. **1.172,36** - da vincolare fino a quando non si verifichi l'avvenuto incasso, per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione - richiamati gli effetti delle raccomandazioni espresse nell'ambito delle considerazioni finali - si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Imperia, 22 maggio 2013.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo Bruno

