

# COMUNE DI TEANO

Provincia di Caserta

COMUNE DI TEANO  
PROVINCIA DI CASERTA

19 APR 2013		
Prot. N.	006387	
Cat.	Cl.	Fasc.

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

**Revisore Unico dei conti**

**Dott. Antonio Pagano**

---

# 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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Organismi partecipati**
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## CONCLUSIONI

*Il sottoscritto Antonio Pagano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 18/03/2013;*

◆ ricevuta in data 10/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2012**, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 28/03/2013, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28/11/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - 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. 22/2/2013)
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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 TUEL;
  - ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;



- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la 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 dal precedente revisore unico dei conti, in quanto la nomina dello scrivente è avvenuta nell'anno 2013 e pertanto il giudizio è dato in base agli atti sottoposti in visione per l'approvazione del rendiconto 2012.

#### **RIPORTA**

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

**La presente relazione rappresenta il verbale n. 1 del 19 aprile 2013 del Revisore Unico del Comune di Teano.**



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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 28/11/2012.2012, con delibera n. 49;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.824,19 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e comunque **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;

- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **ha** in essere operazioni di project financing;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 1049 reversali e n. 2869 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da deficitarietà di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *parzialmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Ancona , 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:

			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			781.715,62
Riscossioni	3.110.921,40	10.779.334,11	13.890.255,51
Pagamenti	2.933.402,10	11.730.200,03	14.663.602,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>8.369,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>8.369,00</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	8.330,05
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	38,95
<b>Totale</b>	<b>8.369,00</b>

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel, ed è stato determinato da deficiarietà di cassa.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 3.809.707,33

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 3.097.735,63

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2012 ammonta ad Euro 711.971,70

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 2.191.036,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 9.249,20

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.



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	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2010	0	0	0	0
Anno 2011	0	0	0	0
Anno 2012	2.191.039,00	0	711.971,70	9.249,20

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva:

che il ricorso all'anticipazione di cassa, non totalmente restituita alla data del 31/12/2012, ha generato una deficiarietà prevista al parametro n. 9 del certificato per l'accertamento di ente strutturalmente deficitario.

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 60.400,71, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.178.909,19
Impegni	(-)	16.239.309,90
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-60.400,71</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.779.334,11
Pagamenti	(-)	11.730.200,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-950.865,92</i>
Residui attivi	(+)	5.399.575,08
Residui passivi	(-)	4.509.109,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>890.465,21</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-60.400,71</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 369.944,23 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011;

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:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2012		
Entrate Titolo I	+	6.364.689,86
Entrate Titolo II	+	1.963.445,08
Entrate Titolo III	+	2.444.702,78
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	<b>=</b>	<b>10.772.837,72</b>
Spese Titolo I (B)	-	9.937.147,57
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	547.841,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>287.848,39</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	7.500,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>280.348,39</b>
Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	521.950,90
Entrate Titolo V ****	+	-
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	<b>=</b>	<b>521.950,90</b>
Spese Titolo II (N)	-	870.198,26
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	7.500,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	369.944,23
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>=</b>	<b>29.196,87</b>
Estinzione anticipata mutui (R)	+	215.531,62
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) avanzo di bilancio	-	215.531,62
<b>Differenza (R-S)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare * - crediti IVA ed IRAP	659.218,95	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		8.824,19
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		270.728,93
- altre da specificare *		
<b>Totale</b>	<b>659.218,95</b>	<b>279.553,12</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>379.665,83</b>

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	879.101,54	879.101,54
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale della Regione	400.000,00	400.000,00
Per contributi in c/capitale della Provincia		
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)	14.615,55	14.615,55
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi d'impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.293.717</b>	<b>1.293.717</b>

#### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	1.593.892,56	126.178,92	121.124,57
Riscossione (competenza)	1.593.892,56	126.178,92	121.124,57

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

anno **2010** 23,03%

anno **2011** 0 %

anno **2012** 0 %

Per le entrate di cui si tratta si evidenzia la corrispondenza degli accertamenti con le riscossioni.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 208 C.d.s)**

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	50.000,00	192.225,31	29.231,10
Riscossione (competenza)	37.955,11	56.138,65	26.781,11

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n.150 del 15/06/2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	25.000,00	72.934,21	17.500,00
Spesa per investimenti		23.791,00	7.500,00



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.517.558,35 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			781.715,62
RISCOSSIONI	3.110.921,40	10.779.334,11	13.890.255,51
PAGAMENTI	2.933.402,10	11.730.200,03	14.663.602,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>8.369,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			8.369,00
RESIDUI ATTIVI	9.451.599,27	5.399.575,08	14.851.174,35
RESIDUI PASSIVI	8.832.875,13	4.509.109,87	13.341.985,00
<i>Differenza</i>			1.509.189,35
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.517.558,35</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	603.062,44
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	680.624,73
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	233.871,18
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.517.558,35</b>

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	369.944,23
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>		<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	

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	+	16.178.909,19
Totale impegni di competenza	-	16.239.309,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-60.400,71</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	720.855,39
Minori residui passivi riaccertati	+	345.191,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-375.664,32</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-60.400,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		-375.664,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		369.944,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		1.583.679,15
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>1.517.558,35</b>

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	917228,37	1953623,38	1517558,35
di cui:			
Fondi vincolati	389446,32	644537,96	603062,44
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	115868,07	1005788,85	680624,73
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	411913,98	302296,57	233871,18
TOTALE	917228,37	1953623,38	1517558,35

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

### ***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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	7.597.514,98	2.545.191,83	4.533.956,56	7.079.148,39	518.366,59
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	5.599.436,31	525.636,45	4.872.361,06	5.397.997,51	201.438,80
Servizi c/terzi Tit. VI	86.424,77	40.093,12	45.281,65	85.374,77	1.050,00
<b>Totale</b>	<b>13.283.376,06</b>	<b>3.110.921,40</b>	<b>9.451.599,27</b>	<b>12.562.520,67</b>	<b>720.855,39</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	4.441.499,95	1.963.088,10	2.350.676,04	4.313.764,14	127.735,81
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	7.316.680,75	862.283,45	6.239.012,04	7.101.295,49	215.385,26
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	353.287,60	108.030,55	243.187,05	351.217,60	2.070,00
<b>Totale</b>	<b>12.111.468,30</b>	<b>2.933.402,10</b>	<b>8.832.875,13</b>	<b>11.766.277,23</b>	<b>345.191,07</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi 720.855,39
- minori residui passivi: 345.191,07

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- 1.050,00 Euro per depositi cauzionali incassati erroneamente al titolo III risorsa COSAP.

Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2011	348.049,63	204.318,48	3.429,66
Residui riscossi	74.390,93	81.450,14	-
Residui stralciati o cancellati	141.780,36	42.307,63	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante

ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2012, provenienti da anni ante 2008	482.390,43
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante 2008	144.182,23
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante 2008 e residui eliminati	146.979,73
Somme conservate al 31/12/2012	191.228,47

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore Unico ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso.

Per tali residui il Revisore, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a Euro 147.000,00

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

### **Analisi del conto del bilancio**

#### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.391.550,32	6.364.689,86	-26.860,46	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.107.661,08	1.963.445,08	-144.216,00	-7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.422.320,28	2.444.702,78	22.382,50	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.991.195,79	521.950,90	-5.469.244,89	-91%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.631.046,26	3.809.707,33	-1.821.338,93	-32%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.306.142,24	1.074.413,24	-1.231.729,00	-53%
	Avanzo di amministrazione applicato	369.944,23	348.771,25	-21.172,98	---
<b>Totale</b>		<b>25.219.860,20</b>	<b>16.527.680,44</b>	<b>-8.692.179,76</b>	<b>-34%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.364.811,59	9.937.147,57	-427.664,02	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.008.650,28	870.198,26	-6.138.452,02	-88%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.540.256,09	4.357.549,09	-1.182.707,00	-21%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.306.142,24	1.074.414,98	-1.231.727,26	-53%
<b>Totale</b>		<b>25.219.860,20</b>	<b>16.239.309,90</b>	<b>-8.980.550,30</b>	<b>-36%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che i principali scostamenti riguardano le entrate e le spese in conto capitale e che le spese correnti sono state ridotte al fine di rispettare il patto di stabilità interno.

## b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	279.810,83	276.983,70	279.810,83	276.985,44
Ritenute erariali	514.395,90	511.463,93	514.395,90	511.463,93
Altre ritenute al personale per conto di terzi	121.291,82	120.628,47	121.291,82	120.628,47
Depositi cauzionali	4.110,00	1.050,00	4.110,00	1.050,00
Servizi per conto di terzi	148.236,98	151.116,00	148.236,98	151.116,00
Fondi per il servizio di economato	12.911,42	12.911,42	12.911,42	12.911,42
Depositi per spese contrattuali		259,72		259,72

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2012):

descrizione: Erogazione contributi L.219/81      importo 148.930,00

descrizione: Spesa gara videosorveglianza a carico MEF      importo 2.186,00

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

Risulta una lieve differenza tra impegni ed accertamenti di € 1,74 per le ritenute previdenziali e assistenziali al personale. In effetti tale importo andava pagato al titolo 1°.

### **c) Verifica del Patto di stabilità**

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabilite dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

<b>Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito</b>	<b>SI</b>	
---	-----------	--

**Per la dimostrazione del rispetto del patto di stabilità interno si rimanda alla certificazione trasmessa al Mef IN DATA 29/03/2013 ed allegata agli atti del rendiconto.**

L'ente ha provveduto in data 29/03/2013 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 .

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

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

## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	720.000,00	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	20.000,00	-	-	-
I.M.U.		1.578.031,00	1.569.879,94	8.151,06
Addizionale IRES	242.007,35	355.000,00	355.000,00	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	139.018,91	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	15.213,84	18.000,00	14.569,60	3.430,40
Altre imposte	444.168,65	321,42	321,42	-
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.580.408,75</b>	<b>1.951.352,42</b>	<b>1.939.770,96</b>	<b>11.581,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.268.468,03	1.278.042,47	1.265.495,09	12.547,38
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	171.531,97	169.000,00	168.490,91	509,09
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.440.000,00</b>	<b>1.447.042,47</b>	<b>1.433.986,00</b>	<b>13.056,47</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.696,94	4.000,00	1.777,47	2.222,53
Altri tributi propri	3.348.603,63	2.989.155,43	2.989.155,43	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.352.300,57</b>	<b>2.993.155,43</b>	<b>2.990.932,90</b>	<b>2.222,53</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.372.709,32</b>	<b>6.391.550,32</b>	<b>6.364.689,86</b>	<b>26.860,46</b>

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che *non 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			
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie	20.000,00	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-

Lo scostamento tra la previsione e l'accertato del recupero Cosap è dovuto alla mancata iscrizione a ruolo degli eventuali evasori.

### Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta per l'anno 2012, come risulta dagli atti, è così riassunto:

Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate			4,50
Aliquota altri fabbricati			9,50
Aliquota aree edificabili			9,50
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			396.879,94
Proventi I.C.I./I.M.U. altri immobili			1.173.000,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	-	-	1.569.879,94
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA			1.498.010,73
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			267.145,85

## Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1680159,63	
- da addizionali	252.024,02	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		<b>1.932.183,65</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati da smaltimento rifiuti	1285317,23	
	517296,03	
<i>Totale costi</i>		<b>1.802.613,26</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100% calcolata solo su proventi da tassa. La percentuale a consuntivo calcolata anche tenendo conto delle addizionali, degli sgravi e discarichi risulta del 107%, non tenendo conto, però, dei costi indiretti e delle insolvenze del ruolo.

## Titolo II - 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	4.299.311,88	311.041,33	287.296,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	193.435,31	160.680,41	244.407,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	281.408,80	1.029.228,62	879.101,54
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	153.113,56	531.519,88	552.640,33
<b>Totale</b>	<b>4.927.269,55</b>	<b>2.032.470,24</b>	<b>1.963.445,08</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I contributi e trasferimenti correnti da parte dello Stato, Regione ed altri enti pubblici sono diminuiti sostanzialmente per effetto del federalismo fiscale e compensati dall'aumento delle entrate proprie.

### Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.116.123,84	1.337.004,34	1.252.075,93	84.928,41
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	129.284,65	206.080,86	109.084,09	96.996,77
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.173,14	1.000,00	326,96	673,04
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	202.707,65	878.235,08	1.083.215,80	- 204.980,72
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.449.289,28</b>	<b>2.422.320,28</b>	<b>2.444.702,78</b>	<b>- 22.382,50</b>

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali risultano aumentate per effetto dell'incremento dei proventi diversi dovuto al recupero dei crediti IVA ed IRAP.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	50.000,00	89.916,73	39.916,73	56%	51%
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: E' stato assicurato il grado di copertura dei servizi a domanda individuale.

<b>Servizi indispensabili</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	938.000,00	955.450,67	17.450,67	98%	98%
Fognatura e depurazione	123.000,00	191.880,66	68.880,66	64%	
Nettezza urbana	1.932.183,65	1.802.613,26	- 129.570,39	107%	100%
.....	2.993.183,65	2.949.944,59	- 43.239,06	101%	

In merito si osserva che i proventi coprono nell'insieme completamente i costi.



### **i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 20.200,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per la riduzione dei fitti di fondi rustici e fabbricati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	<b>9.171,50</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>597,92</b>
Residui eliminati	<b>1.037,52</b>
Residui al 31/12/2012	<b>7.536,06</b>

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente partecipa presso i seguenti organismi:

- 1) **Consorzio unico di bacino per le province di Napoli e Caserta**
- 2) **Consorzio ASI**
- 3) **Consorzio generale di bonifica del bacino inferiore del Volturno**
- 4) **ATO2**
- 5) **Consorzio Patti territoriali "Appia Antica"**
- 6) **Società consortile Laocoonte**
- 7) **Consorzio Asmez**

8. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore dell'organismo partecipato.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio	20.112,00	Fondi di bilancio
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per copertura di disavanzi		
6	per aumenti di capitale non per perdite		
7	per aumenti di capitale per perdite		
8	altro (specificare) .....		
	.....		
	.....		



La somma di cui sopra risulta così erogata:

Al consorzio unico di bacino € 12.712,00

Al consorzio ASI € 2.500,00

Al consorzio Patti Territoriali Appia Antica € 4.900,00

### **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 allegata al rendiconto.

### **Titolo I - Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	3.287.727,46	3.194.477,81	3.157.902,12
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	329.370,69	265.512,61	245.224,58
03 - Prestazioni di servizi	3.982.610,51	4.526.327,68	5.335.573,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.594,09	16.230,23	13.949,96
05 - Trasferimenti	684.902,41	507.497,80	383.314,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	306.735,99	303.499,82	309.065,38
07 - Imposte e tasse	238.918,29	233.173,99	221.388,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.571,70	48.651,04	270.728,93
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.864.431,14</b>	<b>9.095.370,98</b>	<b>9.937.147,57</b>

#### **I INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	3194477,81	3157902,12
spese incluse nell'int.03	17443,7	2528,61
irap	210083	200456,04
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	237697,18	202875,76
<b>totale spese di personale</b>	<b>3184307,33</b>	<b>3158011,01</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	2426392,35
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	1932,61
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	596
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	664207,05
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	200456,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	67302,72
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>3360886,77</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	505,39
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	117824,54
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	72922,3
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	6658,53
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	4965
<b>totale</b>	<b>202875,76</b>

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 non ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale in quanto lo stesso non risulta adottato.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	372.847,00	362.491,08
Risorse variabili	60.437,00	0,00
Totale	433.284,00	362.491,08
Percentuale sulle spese intervento 01	13,56	11,48

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	92	92	91
Costo del personale (2)	3.287.727,46	3.194.477,81	3.157.902,12
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.736,17</b>	<b>34.722,58</b>	<b>34.702,22</b>

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'Ente ha effettuato nel 2012:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2012: 33,73..%

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze riferite all'anno 2012 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	0	-
RICERCHE	0	-
CONSULENZE	0	-

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto dalla L. 78/2010.

## ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012

L'Ente non ha adottato specifico regolamento che disciplina le spese di rappresentanza.

L'Ente ha redatto specifico rendiconto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2012 per l'importo complessivo di € 5.921.30 così come previsto art.16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n.138.

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 300.065,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,25%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,78 %.

In merito si osserva che nell'esercizio 2012 l'Ente ha effettuato la riduzione di alcuni mutui e l'estinzione anticipata di altri 9 mutui, nel rispetto del decreto 95/2012 (spending review) con conseguente riduzione delle quote di ammortamento ed relativi interessi passivi pagati, con notevole beneficio di bilancio.

## TITOLO II - 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 %
6.258.650,28	7.008.650,28	870.198,26	- 6.138.452,02	-87,6%

Tali spese sono state così finanziate:

- avanzo d'amministrazione	349.073,69	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<b>Totale</b>	<b>349.073,69</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi regionali	400.000,00	
- oneri di urbanizzazione	121.124,57	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale</b>	<b>521.124,57</b>	
<b>Totale risorse</b>		<b>870.198,26</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>870.198,26</b>

## Indebitamento

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
Interessi passivi anno in corso (A)	+	306.736,00	303.500,00	309.065,38
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	10.530.246,52	11.187.198,42	8.764.143,98
Livello indebitamento (H=C/G)	=	2,91	2,71	3,53

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	7.025.562	6.965.025	7.057.854
Nuovi prestiti	438.046	677.454	-
Prestiti rimborsati	498.583	534.550	332.310
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			215.532
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>		50.075	51.939
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.965.025</b>	<b>7.057.854</b>	<b>6.458.073</b>

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva:

Nell'anno 2012 non si è fatto ricorso ad indebitamento anzi lo stesso è stato ridotto come meglio sopra specificato.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.824,19 di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 194 del TUEL:		
lettera a) - sentenze esecutive	8.824,19	fondi di bilancio
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	<b>8.824,19</b>	

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, come da dichiarazioni dei Responsabili dei Servizi pervenute all'ufficio finanziario.

**Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili**

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

**Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:**

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
-	-	8.824,19

### Tempestività pagamenti

L'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.

Il risultato delle analisi non è illustrato e non è pubblicato sul sito internet dell'ente.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta sette parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, 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      25/01/2013

Economo        31/01/2013

## 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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegare 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.

Nel prospetto di conciliazione 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), **assicurando** la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a 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:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	96.612,55
- risconti passivi iniziali	+	229.917,28
- risconti passivi finali	-	-
- ratei attivi iniziali	-	-
- ratei attivi finali	+	-
Saldo maggiori proventi		133.304,73
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	157.383,95
- costi anni futuri iniziali	+	-
- costi anni futuri finali	-	-
- risconti attivi iniziali	+	239.385,86
- risconti attivi finali	-	8.681,89
- ratei passivi iniziali	-	-
- ratei passivi finali	+	-
Saldo maggiori oneri		73.320,02

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- 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	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	129.805,81
- sopravvenienze attive	36.424,74
<b>Totale</b>	<b>166.230,55</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	484.323,59
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	519.416,59
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>1.003.740,18</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	9.982.805,14	10.906.641,82
<i>B Costi della gestione</i>	9.531.992,86	9.894.886,61
<b>Risultato della gestione</b>	<b>450.812,28</b>	<b>1.011.755,21</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	- 20.945,33	- 20.112,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>429.866,95</b>	<b>991.643,21</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 302.326,69	- 308.738,42
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 89.526,99	- 644.144,22
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>38.013,27</b>	<b>38.760,57</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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente motivato dall'incremento dei proventi diversi dovuto in particolare dal recupero dei crediti IRAP ed IVA.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € -605.383,65 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 553.869,93 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 7 del 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 20.112,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazioni	Dividendi	Oneri
consorzio unico di bacino NA e CE	1,66		12.712,00
consorzio ASI	4		2.500,00
consorzio Patti Territoriali "Appia Antica"	12,5		4.900,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229 comma 7 del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012
556.304,07	484.323,59

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze del passivo</b>	<b>323.263,64</b>	<b>129.805,81</b>
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	323.263,64	129.805,81
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive</b>		<b>36.424,74</b>
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per riduzione indebitamento		36.424,74
<b>Proventi straordinari</b>		
- per (da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>323.263,64</b>	<b>166.230,55</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>	<b>48.651,04</b>	<b>290.958,18</b>
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	48.651,04	290.958,18
<b>Insussistenze dell'attivo</b>	<b>364.139,59</b>	<b>519.416,59</b>
di cui:		
- per minori crediti	364.139,59	519.416,59
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		
- per (da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>412.790,63</b>	<b>810.374,77</b>

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;
- 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 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*).



- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Non risulta
Immobilizzazioni immateriali	Non risulta
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	anno 2006
- inventario dei beni mobili	anno 2012
Immobilizzazioni finanziarie	Non risulta
Rimanenze	Non risultano
Conferimenti	Non risulta
Debiti di finanziamento	Non risulta
Altri	

In particolare si attesta che :

L'inventario dei beni mobili risulta regolarmente aggiornato, mentre per gli altri o non sono stati redatti ovvero risultano in fase di avvio.

#### **Immobilizzazioni materiali (A III)**

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	868.703,46	-
Acquisizioni gratuite	-	-
Ammortamenti		484.323,59
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	24.675,80	184.632,97
Beni fuori uso	-	-
Conferimenti in natura ad organismi esterni	-	-
Altre da specificare		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'articolo 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3.

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

## 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	34.160,00		- 9.600,00	24.560,00
Immobilizzazioni materiali	22.044.897,66	868.703,46	- 1.153.720,17	21.759.880,95
Immobilizzazioni finanziarie		212.439,05	- 41.000,00	171.439,05
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.079.057,66</b>	<b>1.081.142,51</b>	<b>- 1.204.320,17</b>	<b>21.955.880,00</b>
Rimanenze				-
Crediti	13.659.907,33	1.567.798,29	- 130.896,90	15.096.808,72
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	781.715,62	- 773.346,62		8.369,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.441.622,95</b>	<b>794.451,67</b>	<b>- 130.896,90</b>	<b>15.105.177,72</b>
Ratei e risconti	239.385,86		- 230.703,97	8.681,89
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>36.760.066,47</b>	<b>1.875.594,18</b>	<b>- 1.565.921,04</b>	<b>37.069.739,61</b>
Conti d'ordine	9.956.240,81	- 242.630,38	6.071,79	9.719.682,22
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	17.036.551,08		38.760,57	17.075.311,65
Conferimenti	7.640.956,48	306.460,25	- 678.996,58	7.268.420,15
Debiti di finanziamento	7.057.854,08	- 563.356,16	- 36.424,74	6.458.073,18
Debiti di funzionamento	4.441.499,95	728.742,87		5.170.242,82
Debiti per anticipazione di cassa	-	711.971,70		711.971,70
Altri debiti	353.287,60	32.432,51		385.720,11
<b>Totale debiti</b>	<b>11.852.641,63</b>	<b>909.790,92</b>	<b>- 36.424,74</b>	<b>12.726.007,81</b>
Ratei e risconti	229.917,28		- 229.917,28	-
<b>Totale del passivo</b>	<b>36.760.066,47</b>	<b>1.216.251,17</b>	<b>- 906.578,03</b>	<b>37.069.739,61</b>
Conti d'ordine	9.956.240,81	- 242.630,38	6.071,79	9.719.682,22

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio *rappresenta* compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente al 31/12/2012.

dell'ente.

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).

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti riportati sino al compimento dei termini di prescrizione nel conto del patrimonio e stralciati dai crediti al 31/12/2012.

### 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, dei crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA (*il saldo potrebbe non quadrare con quello risultante dalla dichiarazione annuale per possibili rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione: es. IVA su impegni di spesa non ancora fatturati ed Iva su fatture non pagate*).

### 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.

### 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:

del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro 184.632,97

### C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere al 31/12/2012;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

### C 2. Debiti di funzionamento

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



### C 3.. 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.

## **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 TUEL 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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

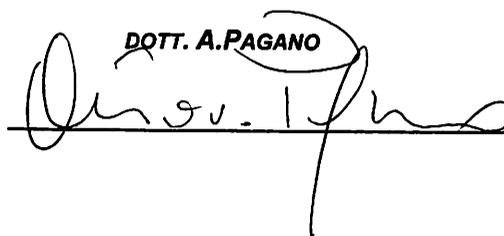


## **CONCLUSIONI**

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.

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. A. PAGANO**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Pagano', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.