

COMUNE DI ORTONA

PROVINCIA DI CHIETI

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Rag. Vincenzo Antrilli
Dott.ssa Barbara Contestabile
Dott.ssa Ilaria Valentini

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, located in the bottom right corner of the page.



Città di Ortona

MEDAGLIA D'ORO AL VALORE CIVILE
Provincia di Chieti

Collegio Revisori dei Conti

Verbale n. 5 del 09/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Ortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Vincenzo Antrilli Presidente

Dott.sa Barbara Contestabile Componente

Dott.sa Ilaria Valentini Componente

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Proventi dei servizi pubblici
 - e) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - f) Utilizzo plusvalenze
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
 - p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Vincenzo Antrilli, Dott.sa Barbara Contestabile, Dott.sa Ilaria Valentini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 20/02/2013;

◆ ricevuta in data 05.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 09.04.2013, 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. 55 del 27/09/2012 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 ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti 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 titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;



- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario straordinario n. 123 del 07.06.2007;

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;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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;
- 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 27/09/2012, con delibera n.55;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 213.366,41 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.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1957 reversali e n.5738 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 ritardo nella riscossione dei crediti tributari;
- 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 *totalmente* 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 BLS Agenzia di Ortona , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be a personal name, possibly starting with 'M' or 'P'.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.950.398,21
Riscossioni	4.938.853,19	17.194.790,39	22.133.643,58
Pagamenti	7.967.877,74	16.116.164,05	24.084.041,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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	1.337.504,86	
Anno 2011	1.950.398,21	
Anno 2012	4.748.000,00	933.269,76

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardo nelle riscossioni dei crediti tributari;
- residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro 2.261.223,14 nei confronti della S.A.S.I. come da definizione rapporti pendenti Comune di Ortona /S.A.S.I.



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.552.535,90

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	30.502.394,72
Impegni	(-)	26.954.177,82
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		3.548.216,90

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	17.194.790,39
Pagamenti	(-)	16.116.164,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.078.626,34
Residui attivi	(+)	13.307.604,33
Residui passivi	(-)	10.833.694,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.473.909,56
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.552.535,90

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		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	13.446.684,54	18.525.813,83
Entrate titolo II	1.324.509,92	1.182.019,63
Entrate titolo III	2.822.977,96	2.074.817,79
(A) Totale titoli (I+II+III)	17.594.172,42	21.782.651,25
(B) Spese titolo I	16.822.866,20	16.905.861,03
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	777.502,36	1.963.711,43
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-6.196,14	2.913.078,79
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	293.952,18	312.799,20
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	245.812,65
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	287.756,04	2.980.065,34

Entrate titolo IV	1.000.040,58	1.697.724,88
Entrate titolo V **	1.350.000,00	4.309.615,78
(M) Totale titoli (IV+V)	2.350.040,58	6.007.340,66
(N) Spese titolo II	2.517.161,94	6.301.153,31
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	245.812,65
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	169.121,36	48.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	2.000,00	0,00

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	443.241,00	443.241,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.310.329,80	1.310.329,80
Per contributi in c/capitale dalla 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)		
Per proventi parcheggi pubblici	2.236,80	2.236,80
Per contributi in conto capitale	383.923,08	383.923,08
Per contributi c/impianti		
Per mutui	4.309.615,78	4.309.615,78
Totale	6.449.346	6.449.346

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 6.831.562,68, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.950.398,21
RISCOSSIONI	4.938.853,19	17.194.790,39	22.133.643,58
PAGAMENTI	7.967.877,74	16.116.164,05	24.084.041,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	11.816.967,78	13.307.604,33	25.124.572,11
RESIDUI PASSIVI	7.459.314,66	10.833.694,77	18.293.009,43
<i>Differenza</i>			6.831.562,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			6.831.562,68

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

Fondi vincolati	4.319,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	27.613,04
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	6.799.630,64
Totale avanzo/disavanzo	6.831.562,68

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	30.502.394,72
Totale impegni di competenza	-	26.949.858,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.552.535,90

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	744.051,19
Minori residui passivi riaccertati	+	836.769,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		92.717,88

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.552.535,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		92.717,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		432.799,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.753.509,70
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		6.831.562,68

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			4.319,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			27.613,04
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	3.636.500,43	3.186.308,90	6.799.630,64
TOTALE	3.636.500,43	3.186.308,90	6.831.562,68

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.



Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.868.313,46	13.446.684,54	18.525.813,83
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.999.201,09	1.324.509,92	1.182.019,63
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.126.897,33	2.822.977,96	2.074.817,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.436.317,16	1.000.040,58	1.697.724,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	950.000,00	1.350.000,00	5.242.885,54
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.945.808,87	1.970.837,76	1.779.133,05
Totale Entrate		24.326.537,91	21.915.050,76	30.502.394,72

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	16.384.679,22	16.822.866,20	16.905.861,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.084.338,01	2.517.161,94	6.301.153,31
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	798.162,56	777.502,36	1.963.711,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.945.808,87	1.970.837,76	1.779.133,05
Totale Spese		22.212.988,66	22.088.368,26	26.949.858,82

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	2.113.549,25	-173.317,50	3.552.535,90
---	--------------	-------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	466.061,22	463.073,54	
--	------------	------------	--

Saldo (A) +/- (B)	2.579.610,47	289.756,04	3.552.535,90
--------------------------	--------------	------------	--------------



b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) 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 (in migliaia di euro) rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	21600	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1106	
totale entrate finali		22706
impegni titolo I al netto esclusioni	16910	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3617	
totale spese finali		20527
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		2179
Saldo obiettivo 2012		1465
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		1465
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		714

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

L'ente ha provveduto 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 regolarmente firmati da questo Collegio dei Revisori in data 28/03/2013.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, trasmesso dal precedente collegio dei revisori con delibera n.46/2012/PRSE del 18/06/2012 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, ma ha richiesto di contro dedurre alle osservazioni sollevate dalla Corte. L'ente con delibera del Consiglio Comunale n.1 del 4/01/2013 ha risposto alle osservazioni della Corte dei Conti.



Analisi delle principali poste

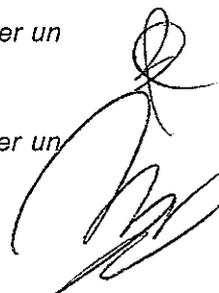
a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
I.C.I.	3.760.000,00	
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		5.193.832,00
Addizionale IRPEF	1.380.000,00	1.403.200,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	219.895,79	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	127.000,00	69.847,69
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		5.460.000,00
Totale categoria I	5.486.895,79	12.126.879,69
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	3.090.000,00	3.035.300,00
TOSAP	125.000,00	89.817,36
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		200.000,00
Altre tasse		
Totale categoria II	3.215.000,00	3.325.117,36
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		29.935,49
Fondo sperimentale di riequilibrio		2.752.533,95
Altri tributi propri	327.796,15	291.347,34
Totale categoria III	327.796,15	3.073.816,78
Totale entrate tributarie	9.029.691,94	18.525.813,83

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo come di seguito specificato:

- determina n.461 del 27/12/2012 sono stati approvati accertamenti TARSU anno 2007 per un importo pari ad euro 262.798,00;
- determina n.140 del 1/04/2009 sono stati approvati accertamenti TARSU anno 2008 per un



importo pari ad euro 155.966,00;

- determina n.208 del 1/01/2011 sono stati approvati accertamenti TARSU anno 2010 per un importo pari ad euro 239.858,00;
- determina n.487 del 16/11/2009 sono stati approvati accertamenti ICI anno 2000/2003 per un importo pari ad euro 604.354,00;
- determina n.177 del 5/05/2011 sono stati approvati accertamenti ICI anno 2004 per un importo pari ad euro 314.601,00;
- determina n.51 del 17/02/2012 sono stati approvati accertamenti ICI anno 2005/2006 per un importo pari ad euro 711.693,00;
- determina n.276 del 30/08/2012 sono stati approvati accertamenti ICI anno 2007 per un importo pari ad euro 354.980,00;
- determina n.460 del 27/12/2012 sono stati approvati accertamenti ICI anno 2008/10 per un importo pari ad euro 5.193.832,00;
- ed infine con varie determinine sono state approvate liste di carico per la riscossione tramite ingiunzione delle sanzioni amministrative relative alle violazioni al codice della strada per un importo complessivo di euro 2.228.697,73.
- In ultimo in relazione alla domanda di insinuazione allo stato passivo del fallimento n.1/2010 TRIBUTI ITALIA S.p.a per un credito di euro 196.984,41 il collegio in considerazione della natura chirografaria del credito invita l'ente a verificare la possibile riscossione dello stesso e nel frattempo di vincolare l'intera somma quale avanzo vincolato.

b) 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	116.850,82	108.740,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	565.329,55	487.186,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	475.562,78	443.241,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	166.766,77	142.851,00
Totale	1.324.509,92	1.182.019,63



c) 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	1.410.100,00	1.140.809,13	-269.290,87
Proventi dei beni dell'ente	248.040,00	277.989,16	29.949,16
Interessi su anticip.ni e crediti	32.000,00	19.000,00	-13.000,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	875.627,49	637.019,50	-238.607,99
Totale entrate extratributarie	2.565.767,49	2.074.817,79	-490.949,70

d) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	81.000,00	204.130,22	-123.130,22	39,68%	
Impianti sportivi	21.500,00	297.093,49	-275.593,49	7,24%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	264.841,90	467.781,91	-202.940,01	56,62%	
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, teatro	10.000,00	190.937,30	-180.937,30	5,24%	
Uso di locali adibiti a riunioni					
Mercato coperto	17.962,68		17.962,68		
Parcheggi	2.236,80	20.000,00	-17.763,20	11,18%	
Colonie	11.151,00	14.000,00	-2.849,00	79,65%	
Illuminazione votiva	8.000,00		8.000,00		

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	3.235.300,00	3.636.022,49	400.722,49	88,98%	
Altri servizi					

e) 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
400.000,00	280.376,00	285.500,00

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	284.500,00	172.294,00	176.310,00
Spesa per investimenti	165.500,00	32.690,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	1.444.971,21
Residui riscossi nel 2012	18.618,74
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	1.426.352,47

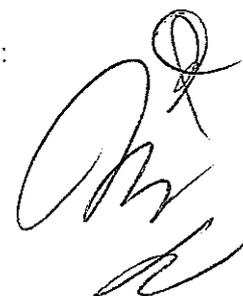
f) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 29.949,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

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



Residui attivi al 1/1/2012	251.126,76
Residui riscossi nel 2012	46.761,72
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	206.737,39

h) 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	4.921.475,92	4.862.534,68	4.369.723,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	418.195,30	354.703,53	354.970,35
03 - Prestazioni di servizi	8.797.354,34	9.211.284,74	9.344.712,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	101.906,93	81.347,42	96.112,87
05 - Trasferimenti	657.249,52	902.103,95	799.471,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.129.599,88	1.139.605,36	1.187.892,69
07 - Imposte e tasse	285.802,68	257.339,67	264.666,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	73.097,65	22.946,85	488.311,24
09 - F.do svalutazione crediti			
Totale spese correnti	16.384.682,22	16.831.866,20	16.905.861,03

i) 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	4.816.603,46	4.369.723,41
spese incluse nell'int.03	45.931,00	34.648,98
irap	256.723,85	262.249,43
altre spese di personale incluse	773.359,96	969.244,99
altre spese di personale escluse	549.404,17	426.551,39

Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008. 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	3.053.331,64
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	779.244,99
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	37.603,92
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	3.414,10
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	27.577,49
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	128.808,05
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	1.100.622,61
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	262.249,43
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	53.014,58
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):Asilo nido e Cooperativa	190.000,00
totale	5.635.866,81

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	2000
4) Spese per il personale 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	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	333863,67
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	84429,82
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	6257,9
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	426.551,39

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 04/02/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale approvato con delibera n.156 del 31/10/2012 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011 mentre per il 2012 sarà trasmesso nei termini previsti.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	352.594,73	364.202,61
Risorse variabili	52.682,15	19.974,44
Totale	405.276,88	384.177,05
Percentuale sulle spese intervento 01	8,33%	8,79%

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.187.892,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 pari ad € 23.606.037,00 determina un tasso medio del 5,03%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,45 %.

In merito si osserva che gli effetti derivanti dall'estinzione anticipata dei mutui si vedranno a partire dai prossimi esercizi finanziari.

m) 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 %
16.810.000,0	24.789.027,00	6.301.153,31	18.487.873,69	74,58

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	48.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	245.812,65		
- alienazione di beni	3.472,00		
- altre risorse			
Totale		297.284,65	
Mezzi di terzi:			
- mutui	4.309.615,78		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.310.329,80		
- contributi di altri	149.973,59		
- altri mezzi di terzi	233.949,49		
Totale		6.003.868,66	
Totale risorse			6.301.153,31
Impieghi al titolo II della spesa			6.301.153,31

n) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	459.489,01	432.745.10	459.489,01	432.745.10
Ritenute erariali	977.150,34	914.137.69	977.150,34	914.137.69
Altre ritenute al personale c/terzi	115.845,91	114.701.98	115.845,91	114.701.98
Depositi cauzionali	3.503,40	15.573.31	3.503,40	15.573.31
Altre per servizi conto terzi	270.632,02	280.508.31	270.632,02	280.508.31
Fondi per il Servizio economato		5.000,00		5.000,00
Depositi per spese contrattuali	54.542,83	16.466.66	54.542,83	16.466.66

o) 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
7,04%	6,48%	5,45%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	23.326.745	23.478.582	24.051.080
Nuovi prestiti	950.000	1.350.000	4.309.616
Prestiti rimborsati	798.163	777.502	1.030.442
Estinzioni anticipate			184.220
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	23.478.582	24.051.080	27.146.034

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.129.600	1.139.605	1.187.893
Quota capitale	98.163	777.502	1.030.442
Totale fine anno	1.227.763	1.917.107	2.218.335

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	847.864,82
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	3.391.750,96
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	70.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	4.309.615,78



e spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	4.309.615,78
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha strumenti finanziari in essere.



Analisi della gestione dei residui

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	11.632.326,10	2.650.101,63	8.523.901,89	11.174.003,52	458.322,58
C/capitale Tit. IV, V	5.592.598,28	2.173.379,96	3.133.428,18	5.306.808,14	285.790,14
Servizi c/terzi Tit. VI	274.947,78	115.371,60	159.637,71	275.009,31	-61,53
Totale	17.499.872,16	4.938.853,19	11.816.967,78	16.755.820,97	744.051,19

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.476.274,57	2.331.818,08	1.627.085,04	3.958.903,12	517.371,45
C/capitale Tit. II	11.109.278,18	5.414.748,81	5.375.164,69	10.789.913,50	319.364,68
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	678.408,72	221.310,85	457.064,93	678.375,78	32,94
Totale	16.263.961,47	7.967.877,74	7.459.314,66	15.427.192,40	836.769,07

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	744.051,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	836.769,07
	92.717,88

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	59.048,87
Gestione servizi c/terzi	33.574,54
Gestione vincolata	94,47
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	92.717,88



Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 1.596.825,44
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 1.499.010,98

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che trattandosi in gran parte di residui relativi all'incasso di quote del servizio idrico integrato compresi in ruoli esecutivi, dalla verifica effettuata, sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica sull'effettivo incasso degli stessi.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I		562.854,16	587.446,68	1.004.075,12	1.149.307,26	6.740.898,75	10.044.581,97
di cui Tarsu		395.296,19	587.446,68	477.112,78	577.651,51	504.215,50	
Titolo II	71.122,06	29.664,21	31.571,00	106.807,94	300.873,00	248.558,41	788.596,62
Titolo III	1.525.704,02	359.559,90	526.182,58	1.238.139,10	1.030.594,86	833.068,56	5.513.249,02
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	153.604,04	115.236,23	157.208,78	986.795,06	111.168,63	163.757,39	
Titolo IV	1.499.010,98	404.441,02		5.422,10	42.905,52	1.119.214,71	3.070.994,33
Titolo V	467.770,73	93.050,69	56.606,30	264.374,70	299.846,14	4.309.615,78	5.491.264,34
Titolo VI	86.661,39	49.518,50	4.578,47	1.509,07	17.370,28	56.248,12	215.885,83
Totale	3.650.269,18	1.499.088,48	1.206.385,03	2.620.328,03	2.840.897,06	13.307.604,33	25.124.572,11
PASSIVI							
Titolo I	68.439,62	202.880,25	222.303,25	272.867,42	860.594,50	3.836.388,02	5.463.473,06
Titolo II	2.620.831,56	553.543,28	318.823,45	725.827,73	1.156.138,67	5.947.886,42	11.323.051,11
Titolo III						933.269,76	933.269,76
Titolo IV	313.952,30	42.934,76	24.600,78	58.279,77	17.297,32	116.150,57	573.215,50
Totale	3.003.223,48	799.358,29	565.727,48	1.056.974,92	2.034.030,49	10.833.694,77	18.293.009,43

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 213.366,41.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	34.564,66
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	178.801,75
Totale	213.366,41

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.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
467.546,22	468.516,42	213.366,41

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.



Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti 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 da allegarsi al rendiconto. Tale verifica sarà inviata alle società partecipate al fine del riscontro da parte del Collegio Sindacale delle stesse.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Il seguente organismo partecipato non ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2011

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	ORTONA AMBIENTE SRL	2010

La suddetta società controllata ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Valore della produzione	3.028.805
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	
Debiti di finanziamento	49.480
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	1.996.217

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 con delibera di Giunta Comunale n. 122 del 07/09/2012

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i 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, con determina n.29 del 30/01/2013,allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Bl. Agenzia di Ortona

Economo Nadia Seccia

Riscuotitori speciali Loredana Cieri, Anna Maria Gelsomino, Rodolfo Petracchia, Loredana Cellucci,
Marco Gioja, Antonina Mangifesta, Anna Potena, Rita Sarvitale, C. D'Angelo,
S. Poeta, Rita Di Sipio e D. Galanti.

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be a single name or set of initials.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) 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;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	19.511.184,23	17.710.403,97	21.673.564,68
B Costi della gestione	17.181.174,15	17.770.280,59	17.382.805,35
Risultato della gestione	2.330.010,08	-59.876,62	4.290.759,33
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	2.330.010,08	-59.876,62	4.290.759,33
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.097.599,88	-1.107.463,13	-1.168.892,69
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.356.348,36	-2.791.723,34	-855.604,48
Risultato economico di esercizio	-2.123.938,16	-3.959.063,09	2.266.262,16

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un forte aumento del risultato della gestione. Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: accertamento degli anni dal 2008 al 2010 per i cui arretrata pari ad euro 5.193.832..

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate non ci sono.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	65.386.256,93	5.764.543,70	-2.271.010,28	68.879.790,35
Immobilizzazioni finanziarie	42.493,70			42.493,70
Totale immobilizzazioni	65.428.750,63	5.764.543,70	-2.271.010,28	68.922.284,05
Rimanenze				
Crediti	17.543.251,10	8.394.168,53	-743.241,16	25.194.178,47
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.179.871,74	-1.950.398,21	-172.833,32	56.640,21
Totale attivo circolante	19.723.122,84	6.443.770,32	-916.074,48	25.250.818,68
Ratei e risconti	7.829,43		2.358,07	10.187,50
Totale dell'attivo	85.159.702,90	12.208.314,02	-3.184.726,69	94.183.290,23
Conti d'ordine	11.109.278,18	533.137,61	-319.364,68	11.323.051,11
Passivo				
Patrimonio netto	4.739.438,71	4.902.207,61	-2.635.945,45	7.005.700,87
Conferimenti	51.659.543,87	1.694.252,88		53.353.796,75
Debiti di finanziamento	23.606.037,03	3.279.174,11	-31.376,85	26.853.834,29
Debiti di funzionamento	4.476.274,57	1.504.569,94	-517.371,45	5.463.473,06
Debiti per anticipazione di cassa		933.269,76		933.269,76
Altri debiti	678.408,72	-105.160,28	-32,94	573.215,50
Totale debiti	28.760.720,32	5.611.853,53	-548.781,24	33.823.792,61
Ratei e risconti				
Totale del passivo	85.159.702,90	12.208.314,02	-3.184.726,69	94.183.290,23
Conti d'ordine	11.109.278,18	533.137,61	-319.364,68	11.323.051,11



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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale). I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

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

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 *(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)*.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per

credito o debito Iva anno precedente	44188,97
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	25417,39
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	69606,36



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 che è pari a zero.

Tra le disponibilità liquide risultano iscritti euro 56.640,21, che si riferiscono ai saldi dei seguenti C/C: C/C postale n. 12079661-Tesoreria; C/C postale n. 86292380- Add. IRPEF; C/C Postale n. 11580669-Polizia Municipale che non sono stati prelevati al 31/12.

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 costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

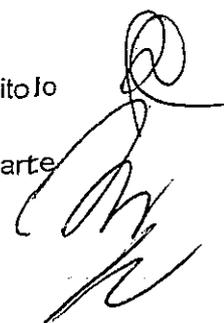
Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi del bilancio e dai relativi allegati si evidenzia :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale,*)
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio ;
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Si raccomanda l'ente:

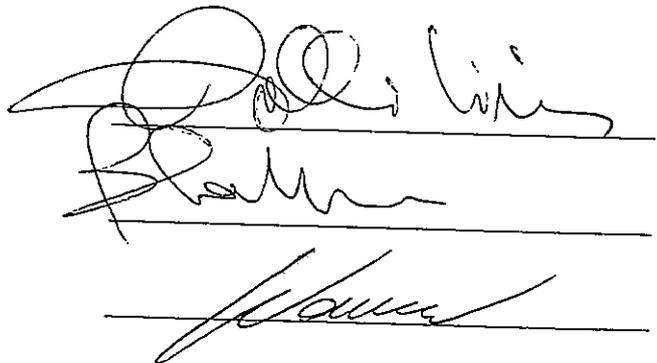
- di destinare parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti, ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità riferito ai numerosi crediti di natura tributaria che in un momento di crisi nazionale particolarmente grave, rischiano di non essere soddisfatti nella loro totalità;
- di provvedere periodicamente all'aggiornamento dell'inventario ai fini di una puntuale redazione del Conto Economico e del Conto del Patrimonio;
- di contenere il ricorso al credito in virtù della legge 13/12/2010 n. 220 (Legge di Stabilità), che prevede l'abbassamento dei limiti di indebitamento previsti dall'art. 204 del Tuel.



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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is the most complex, with many loops and flourishes. The middle signature is more straightforward and appears to be 'Stalini'. The bottom signature is also somewhat stylized but less complex than the top one.