

# **COMUNE DI SAN MARCELLINO**

PROVINCIA DI CASERTA

COMUNE DI SAN MARCELLINO	
07 -12- 2012	
Prot. n. _____	6758
Cal. _____	Fusc. _____

**Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione e sullo schema di**

## ***Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011***

**L'organo di revisione**

*DOTT. PAOLO DE PAOLA*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **dott. Paolo De Paola** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27.04.2010;

♦ **ricevuta** in data **07/12/2012** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. **63** del **06/12/2012**, 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 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- certificazione minor gettito anno 2010 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

♦ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;

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

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria, nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data **30.09.2011**, con delibera **n. 74**;
- che non sono presenti debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi **n. 277** reversali e **n. 920** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 31.12.2010 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, **GE. TE. T. SpA - ROMA** , reso entro il **27.01.2012**

## ***Risultati della gestione***

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			
Riscossioni	1.569.283,99	4.729.541,43	6.298.825,42
Pagamenti	2.270.586,69	4.028.238,73	6.298.825,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 90.302,09**,

come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.729.541,43
Pagamenti	(-)	4.028.238,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	701.302,70
Residui attivi	(+)	2.977.457,09
Residui passivi	(-)	3.588.457,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-611.000,61
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>90.302,09</b>

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

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

Entrate correnti	+	5.907.193,11
Spese correnti	-	5.332.911,86
Spese per rimborso prestiti	-	483.979,16
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	90.302,09
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	90.302,09

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	250.000,00
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	250.000,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>90.302,09</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:

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di **Euro 77.572,89**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			
RISCOSSIONI	1.569.283,99	4.729.541,43	6.298.825,42
PAGAMENTI	2.270.586,69	4.028.238,73	6.298.825,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	39.633.522,93	2.977.457,09	42.610.980,02
RESIDUI PASSIVI	38.944.849,43	3.588.457,70	42.533.307,13
<i>Differenza</i>			77.672,89
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>77.672,89</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	68.260,40
Fondi di ammortamento	3.000,00
Fondi non vincolati	6.412,49
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>77.672,89</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	7.706.998,52
Totale impegni di competenza	-	7.616.696,43
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>90.302,09</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		90.302,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>90.302,09</b>

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	68260,40	68.260,40	68.260,40
Fondi di ammortamento	3000,00	3.000,00	3.000,00
Fondi non vincolati	1.798.993,17	1.802.252,42	6.412,49
<b>TOTALE</b>	<b>1.870.253,57</b>	<b>1.873.512,82</b>	<b>77.672,89</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.219.564,33	5.549.601,88	-669.962,45	-11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	160.913,90	128.070,19	-32.843,71	-20%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	240.076,00	229.521,04	-10.554,96	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	250.000,00	250.000,00		
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.318.013,78	795.557,83	-522.455,95	-40%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.267.630,00	754.247,58	-513.382,42	-40%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>9.456.198,01</b>	<b>7.706.998,52</b>	<b>-1.749.199,49</b>	<b>-18%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.136.575,07	5.332.911,86	-803.663,21	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	250.000,00	250.000,00		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.801.992,94	1.279.536,99	-522.455,95	-29%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.267.630,00	754.247,58	-513.382,42	-40%
<b>Totale</b>		<b>9.456.198,01</b>	<b>7.616.696,43</b>	<b>-1.839.501,58</b>	<b>-19%</b>

**Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.887.725,89	3.506.288,25	5.549.601,88
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.052.730,88	2.400.250,72	128.070,19
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	331.598,38	353.389,45	229.521,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	535.262,32	22.038.321,16	250.000,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	711.552,40	848.260,26	795.557,83
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.086.443,22	794.208,92	754.247,58
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.605.313,09</b>	<b>29.940.718,76</b>	<b>7.706.998,52</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.605.876,08	5.790.814,86	5.332.911,86
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	888.262,32	22.488.321,16	250.000,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	842.409,58	862.359,95	1.279.536,99
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.086.443,22	794.208,92	754.247,58
<b>Totale Spese</b>		<b>7.422.991,20</b>	<b>29.935.704,89</b>	<b>7.616.696,43</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>182.321,89</b>	<b>5.013,87</b>	<b>90.302,09</b>
---	-------------------	-----------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato. (B)</b>			
---	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>182.321,89</b>	<b>5.013,87</b>	<b>90.302,09</b>
--------------------------	-------------------	-----------------	------------------

## **Verifica del patto di stabilità interno**

L'Organo di Revisione, visto l'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008 e succ. modif., dichiara che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di Stabilità interno per Province e Comuni, ha rispettato l'obiettivo per l'anno 2011.

## **Analisi delle principali poste**

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.124.507,49	2.344.749,76	2.164.039,40	-180.710,36
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi				
Addizionale IRPEF	121.133,46	209.573,85	208.440,39	-1.133,46
Addizionale sul consumo di energia elettrica	200.995,84	175.000,00	182.014,55	7.014,55
Compartecipazione IRPEF	338.001,26	78.449,35		-78.449,35
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	54.329,65	57.653,50	49.677,51	-7.975,99
Altre imposte		452.964,66	452.964,66	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.838.967,70</b>	<b>3.318.391,12</b>	<b>3.057.136,51</b>	<b>-261.254,61</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.297.680,47	7.757.781,17	7.264.522,43	-493.258,74
TOSAP	28.772,34	58.948,24	47.527,11	-11.421,13
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	748.455,30	1.658.973,39	1.431.343,86	-227.629,53
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.074.908,11</b>	<b>9.475.702,80</b>	<b>8.743.393,40</b>	<b>-732.309,40</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.685,12	21.685,12	8.116,13	-13.568,99
Altri tributi propri	1.610.088,39	3.701.268,75	3.705.397,99	4.129,24
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.621.773,51</b>	<b>3.722.953,87</b>	<b>3.713.514,12</b>	<b>-9.439,75</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.535.649,32</b>	<b>16.517.047,79</b>	<b>15.514.044,03</b>	<b>-1.003.003,76</b>

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

### **Gettito ICI e trasferimenti compensativi**

	2009	2010	2011
Accertamenti titolo I *	789.509,00	582.699,39	582.699,00
Trasferimenti erariali compensativi **			
<b>Totale</b>	<b>789.509,00</b>	<b>582.699,39</b>	<b>582.699,00</b>

### **Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	1.754.330,09
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.754.330,09</b>
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.754.330,09
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	
<b>Totale costi</b>	<b>1.754.330,09</b>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>100,00%</b>

La percentuale di copertura prevista era del **100,00%**

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
<b>115.136,26</b>	<b>205.996,42</b>	<b>275.702,63</b>

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.357.608,50	2.771.634,98	533.673,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	48.467,50	64.028,33	34.850,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>2.406.076,00</b>	<b>2.835.663,31</b>	<b>568.524,02</b>

## **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni iniziali 2011</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Differenza</b>
Servizi pubblici	1.911.283,22	2.068.611,97	911.807,22	-1.156.804,75
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ri e crediti		516,00		-516,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi				
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.911.283,22</b>	<b>2.069.127,97</b>	<b>911.807,22</b>	<b>-1.157.320,75</b>

## **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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d. lgs. 285/92)**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti nel bilancio e risultano rideterminati con atto di G.M. su determinazione del Comando VV. UU.

## **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>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	1.727.654,66	1.750.161,24	1.762.772,35
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	165.533,32	200.052,19	119.327,80
03 - Prestazioni di servizi	2.011.629,50	3.055.433,30	2.785.269,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	50.240,49	90.000,00	
05 - Trasferimenti	225.748,85	266.966,24	253.957,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	336.871,92	349.292,05	336.258,56
07 - Imposte e tasse	10.197,34	11.325,14	10.073,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	75.000,00	64.554,70	62.252,13
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.602.876,08</b>	<b>5.787.784,86</b>	<b>5.329.911,86</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	2010	2011
spesa intervento 01	1.750.161,24	1.762.772,35
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.750.161,24</b>	<b>1.762.772,35</b>

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

	2009	2010	2011
Dipendenti al 31/12	43	43	43
spesa per personale	1.727.654,66	1.750.161,24	1.762.772,35
spesa corrente	4.605.876,08	5.790.814,86	5.332.911,86
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.178,02</b>	<b>40.701,42</b>	<b>40.994,71</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>37,51%</b>	<b>30,22%</b>	<b>33,05%</b>

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2011 è il seguente:

<b>dipendenti a tempo indeterminato</b>	<b>n.</b>	<b>43</b>
dirigenti	n.	
Percentuale		

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.67 comma 9 della legge 133/08 e 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 più consono 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).

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammontano ad euro **336.871,92**, rispetto al residuo debito al 1/1/2012, pari ad €. **332.255,98**

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
250.000,00	250.000,00	250.000,00		

### **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:

<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
6.39%	5.32%	5.69%

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

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Residuo debito	5.111	4.980	4.966
Nuovi prestiti	353	450	-
Prestiti rimborsati	484	464	484
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			

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

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oneri finanziari	336.872	329.292	316.259
Quota capitale	483.857	464.100	483.979
<b>Totale fine anno</b>	<b>820.729</b>	<b>793.392</b>	<b>800.238</b>

## ***Analisi della gestione dei residui***

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<b>Gestione</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riscossi</b>	<b>Residui da riportare</b>	<b>Totale residui accertati</b>	<b>Residui stormati</b>
Corrente Tit. I, II, III	12.695.530,49	1.051.523,51	10.126.746,32	11.178.269,83	1.517.260,66
C/capitale Tit. IV, V	29.908.369,70	512.595,48	29.395.774,22	29.908.369,70	
Servizi c/terzi Tit. VI	1.601.002,64	5.165,00	111.002,39	116.167,39	1.484.835,25
<b>Totale</b>	<b>44.204.902,83</b>	<b>1.569.283,99</b>	<b>39.633.522,93</b>	<b>41.202.806,92</b>	<b>3.002.095,91</b>

### **Residui passivi**

<b>Gestione</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui pagati</b>	<b>Residui da riportare</b>	<b>Totale residui impegnati</b>	<b>Residui stormati</b>
Corrente Tit. I	9.370.091,86	1.135.516,44	7.123.405,79	8.258.922,23	1.111.169,63
C/capitale Tit. II	30.685.668,18	519.095,10	30.166.573,08	30.685.668,18	
Rimb. prestiti Tit. III	401.900,76	398.260,26	3.640,50	401.900,76	
Servizi c/terzi Tit. IV	1.873.729,21	217.714,89	1.651.230,06	1.868.944,95	4.784,26
<b>Totale</b>	<b>42.331.390,01</b>	<b>2.270.586,69</b>	<b>38.944.849,43</b>	<b>41.215.436,12</b>	<b>1.115.953,89</b>

### **Analisi "anzianità" dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.293.164,08	1.422.850,97	1.078.443,44	1.337.515,73	2.161.867,38	2.670.208,53	11.964.050,13
Titolo II	29.019,42	2.811,38	27.555,33	15.546,14	132.736,27	15.159,00	222.827,54
Titolo III	258,00	258,00	151.572,37	248.813,72	224.334,09	123.329,96	748.566,14
Titolo IV	6.284.596,75	865.462,45	42.225,11	3.160,37	21.399.100,60	168.651,58	28.763.196,86
Titolo V	336.521,62		39.517,29	60.153,19	365.036,84		801.228,94
Titolo VI	14.731,90	28.205,12	40.157,50	3.119,92	24.787,95	108,02	111.110,41
<b>Totale</b>	<b>9.958.291,77</b>	<b>2.319.587,92</b>	<b>1.379.471,04</b>	<b>1.668.309,07</b>	<b>24.307.863,13</b>	<b>2.977.457,09</b>	<b>42.610.980,02</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.266.913,55	718.876,56	818.975,01	1.157.140,19	2.161.500,48	2.453.329,99	9.576.735,78
Titolo II	6.727.145,37	931.500,53	186.142,36	83.091,80	22.238.693,02	241.612,23	30.408.185,31
Titolo III	3.640,50					795.557,83	799.198,33
Titolo IV	1.622.026,80	836,13	1.831,68	21.343,52	5.191,93	97.957,65	1.749.187,71
<b>Totale</b>	<b>10.619.726,22</b>	<b>1.651.213,22</b>	<b>1.006.949,05</b>	<b>1.261.575,51</b>	<b>24.405.385,43</b>	<b>3.588.457,70</b>	<b>42.533.307,13</b>

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

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2011 né dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare un costante monitoraggio dei contenziosi legali in essere al fine di prevedere con anticipo l'eventuale soccombenza che determinerebbe l'insorgere di debiti fuori bilancio.

## **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:

- i risconti passivi e i ratei attivi;
- 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;
- 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 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 e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.271.681,76	6.259.928,42	7.907.193,11
<i>B Costi della gestione</i>	4.528.526,22	5.757.693,89	5.351.809,35
<b>Risultato della gestione</b>	<b>743.155,54</b>	<b>502.234,53</b>	<b>2.555.383,76</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>743.155,54</b>	<b>502.234,53</b>	<b>2.555.383,76</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-336.498,53	-349.292,05	-336.258,56
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-298.745,36	-121.752,34	-1.963.852,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>107.911,65</b>	<b>31.190,14</b>	<b>255.272,35</b>

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

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili per gli Enti Locali ed al punto 10 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.

## 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilitazioni immateriali				
Immobilitazioni materiali	19.465.461	512.024	-420.408	19.557.077
Immobilitazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.465.461</b>	<b>512.024</b>	<b>-420.408</b>	<b>19.557.077</b>
Rimanenze				
Crediti	44.204.903	23.334.831		67.539.734
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>44.204.903</b>	<b>1.408.173</b>	<b>-3.002.096</b>	<b>42.610.980</b>
Ratei e risconti	158			158
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>63.670.522</b>	<b>1.920.197</b>	<b>-3.422.504</b>	<b>62.168.215</b>
Conti d'ordine	30.685.668	-277.483		30.408.185
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	7.724.849	561.823	-306.550	7.980.121
Conferimenti	40.431.017	250.000	-2.000.000	38.681.017
Debiti di finanziamento	3.947.664	-483.979		3.463.685
Debiti di funzionamento	9.693.264	1.712.111	-1.111.170	10.294.205
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.873.729	-119.758	-4.784	1.749.187
<b>Totale debiti</b>	<b>15.514.657</b>	<b>1.108.374</b>	<b>-1.115.954</b>	<b>15.507.077</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>63.670.523</b>	<b>1.920.197</b>	<b>-3.422.504</b>	<b>62.168.216</b>
Conti d'ordine	30.685.668	-277.483		30.408.185

***La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:***

**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.

**Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

**Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

**Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

**Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

**Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

**Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

**Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

**Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui

passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate dal suo insediamento, non ha rilevato né irregolarità, né inadempienze. Si è soffermato essenzialmente sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari ed all'assenza di debiti fuori bilancio. Inoltre si è riscontrata un'attendibilità dei risultati economici positivi e negativi e riguardo alle scritture contabili quale supporto dei dati rilevati.

### **L'Organo di Revisione consiglia all'Ente:**

- ***di valutare il livello di indebitamento ed eventualmente intraprendere quelle azioni necessarie al suo contenimento;***
- ***di monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'insorgenza di debiti fuori bilancio;***
- ***di perseverare nell'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente;***
- ***di attivarsi fattivamente per il recupero dei crediti iscritti a residuo anche attraverso azioni mirate;***
- ***di persistere nell'attività di accertamento dei tributi locali al fine di ridurre possibili evasioni ed incrementare la base imponibile;***
- ***di attivare integralmente il sistema dei "controlli interni" in ossequio all'articolo 147 del T.U.E.L. ed alle raccomandazioni della Corte dei Conti, con particolare riferimento al sistema del "controllo di gestione" al fine di monitorare tempestivamente e costantemente l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa.***

Quanto indicato nello spirito di fattiva collaborazione tra l'Organo Consiliare e l'Organo di Revisione.

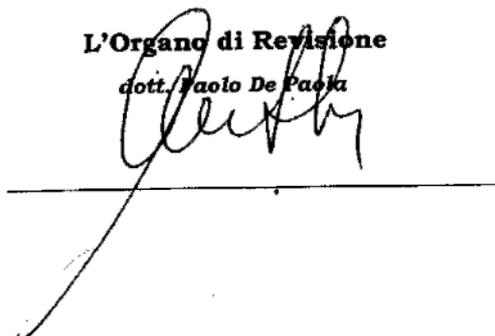
## **CONCLUSIONI**

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 **2011**.

**San Marcellino. 07/12/2012**

**L'Organo di Revisione**

**dott. Paolo De Paola**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'De Paola', is written over a horizontal line. The signature is cursive and extends below the line.