



## **COMUNE DI MONOPOLI**

*Provincia di Bari*

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

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

#### **L'organo di revisione**

*DOTT. MARIO LAMANNA*

---

*RAG. DOMENICO LAPERTOSA*

---

*RAG. COSIMO NOTARANGELO*

---

## **Comune di Monopoli**

### **Organo di revisione**

### **Verbale del 24/04/2013**

#### **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

Approva

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 Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monopoli li 24/04/2013

L'organo di revisione

Dott. Mario Lamanna

Rag. Domenico Lapertosa

Rag. Cosimo Notarangelo

## 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) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- l) Spese correnti
- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- s) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*

- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti revisori nominato con delibera dell'organo consiliare del 04/08/2010;*

◆ ricevuta in data 10/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 08/04/2013, 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. 34 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012), con esclusione del Patto Polis;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (pervenuti solo per le annualità 2011);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 17/05/2007 e modificato con delibera consiliare n. 46 del 26/06/2010;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28/09/2012 con delibera n.34;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 379.737,30 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. 2106 reversali e n. 7539 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato alcun 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 31/12/2012 risultano *totalmente / parzialmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, non coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari reso entro il 30 gennaio 2013, si discosta per Euro 1.930,20 per pignoramenti per azioni esecutive non regolarizzate entro il 31/12/2012.



## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			16.795.426,06
Riscossioni	14.249.632,02	28.088.105,11	42.337.737,13
Pagamenti	18.853.814,07	28.099.433,66	46.953.247,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>12.179.915,46</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			1.934,20
<b>Differenza</b>			<b>12.177.981,26</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	17.051.778,47	0
Anno 2011	16.795.426,06	0
Anno 2012	12.177.981,26	0

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.831.843,31, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	49.406.252,20
Impegni	(-)	47.574.408,89
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>1.831.843,31</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	28.088.105,11
Pagamenti	(-)	28.099.433,66
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-11.328,55
Residui attivi	(+)	21.318.147,09
Residui passivi	(-)	19.474.975,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.843.171,86
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.831.843,31</b>

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	25.747.757,24	29.572.135,70
Entrate titolo II	4.719.227,70	1.545.741,14
Entrate titolo III	2.189.034,15	2.072.767,39
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>32.656.019,09</b>	<b>33.190.644,23</b>
(B) Spese titolo I	33.484.451,51	30.963.840,93
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	3.916.457,71	1.695.189,89
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-4.744.890,13</b>	<b>531.613,41</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	545.076,91	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.897.216,24	1.495.434,75
-contributo per permessi di costruire	857.389,24	1.495.434,75
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	1.035.000,00	
- altre entrate (specificare)	4.827,00	
	4.827,00	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	278.491,05	208.968,32
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	148.934,44	125.000,00
- altre entrate (specificare)	129.556,61	83.968,32
parcometri		70.000,00
autofinanziamento		13.968,32
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	2.949.577,48	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>368.489,45</b>	<b>1.818.079,84</b>

Entrate titolo IV	16.340.265,03	11.361.412,97
Entrate titolo V **	235.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>16.575.265,03</b>	<b>11.361.412,97</b>
(N) Spese titolo II	12.028.635,33	10.061.183,07
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>4.546.629,70</b>	<b>1.300.229,90</b>
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	278.491,05	208.968,32
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	217.605,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>3.145.509,51</b>	<b>13.763,47</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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	8.917.949,77	8.917.949,77
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per alienazioni	13.763,47	
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)	228.358,72	226.500,00
Per proventi parcheggi pubblici	79.453,35	73.600,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>9.239.525,31</b>	<b>9.218.049,77</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero lotta evasione ICI	1.181.046,00	Restituzione oneri di urbanizzazione	125.000,00
Recupero evasione ICI aree fabbricabili	1.131.544,00	Estinzione anticipata mutui e prestiti	321.559,28
<b>totale</b>	<b>2.312.590,00</b>	<b>Totale</b>	<b>446.559,28</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 951.811,96, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				16.795.426,06
RISCOSSIONI	14.249.632,02	28.088.105,11	42.337.737,13	
PAGAMENTI	18.853.814,07	28.099.433,66	46.953.247,73	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>12.179.915,46</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				1.934,20
<i>Differenza</i>				12.177.981,26
RESIDUI ATTIVI	30.440.432,08	21.318.147,09	51.758.579,17	
RESIDUI PASSIVI	43.509.773,24	19.474.975,23	62.984.748,47	
<i>Differenza</i>				-11.226.169,30
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>				<b>951.811,96</b>

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

Fondi vincolati	848.842,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	50.714,68
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	52.254,32
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>951.811,96</b>

*Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 1.934,20.*

#### **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	+	49.406.252,20
Totale impegni di competenza	-	47.574.408,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.831.843,31</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	3.474.247,96
Minori residui passivi riaccertati	+	2.209.341,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.264.906,11</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.831.843,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.264.906,11
PIGNORAMENTI DELL'ESERCIZIO		1.722,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		383.152,32
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>951.811,96</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	200.882,38	364.292,06	848.842,96
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		6.786,30	50.714,68
Fondi di ammortamento	203.212,30	-	
Fondi non vincolati	570.244,38	12.073,96	52.254,32
<b>TOTALE</b>	<b>974.339,06</b>	<b>383.152,32</b>	<b>951.811,96</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: in presenza di utilizzo di entrate a destinazione specifica l'avanzo di amministrazione non potrà essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187. Comma 3 bis del TUEL.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.696.287,42	25.747.757,24	29.572.135,70
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	11.076.747,31	4.719.227,70	1.545.741,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.122.126,74	2.189.034,15	2.072.767,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.965.579,72	16.340.265,03	11.361.412,97
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	796.265,13	235.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.296.229,50	5.173.801,18	4.854.195,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>41.953.235,82</b>	<b>54.405.085,30</b>	<b>49.406.252,20</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	28.510.012,41	33.484.451,51	30.963.840,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	10.095.381,11	12.028.635,33	10.061.183,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.256.397,11	3.916.457,71	1.695.189,89
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.296.229,50	5.173.801,18	4.854.195,00
<b>Totale Spese</b>		<b>44.158.020,13</b>	<b>54.603.345,73</b>	<b>47.574.408,89</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-2.204.784,31</b>	<b>-198.260,43</b>	<b>1.831.843,31</b>
---------------------------------------------	----------------------	--------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.637.819,54</b>	<b>762.681,91</b>	
------------------------------------------------	---------------------	-------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>1.433.035,23</b>	<b>564.421,48</b>	<b>1.831.843,31</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	32.914.212,44	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	5.187.776,74	
<b>totale entrate finali</b>		38.101.989,18
impegni titolo I al netto esclusioni	30.963.840,93	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	8.492.358,22	
<b>totale spese finali</b>		39.456.199,15
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		- 1.354.209,97
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		2.082.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	- 789.000,00	
spazi finanziari acquisiti con patto verticale regionale 2012	- 2.841.000,00	
	-	
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		- 1.611.048,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		256.838

L'ente ha provveduto in data 22/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013 .



## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	5.835.045,50	10.166.290,92
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	431.603,85	2.312.590,00
Addizionale IRPEF	1.602.069,12	2.902.069,12
Addizionale sul consumo di energia elettrica	567.598,02	1.114,05
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	235.311,50	184.400,73
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	1.952.522,73	3.165,43
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.624.150,72</b>	<b>15.569.630,25</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	7.157.000,00	7.445.547,86
TOSAP	476.147,80	429.003,57
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	604.186,00	
Altre tasse	38,70	
<b>Totale categoria II</b>	<b>8.237.372,50</b>	<b>7.874.551,43</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	53.005,06	44.558,34
Fondo sperimentale di riequilibrio		6.080.570,68
Altri tributi propri	6.833.228,96	2.825,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.886.234,02</b>	<b>6.127.954,02</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>25.747.757,24</b>	<b>29.572.135,70</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.634.095,09	2.312.590,00	
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>1.634.095,09</b>	<b>2.312.590,00</b>	

### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	7.234.719,56	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		7.234.719,56
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	8.213.657,09	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		8.213.657,09
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>88,08%</b>

Si evidenzia che la percentuale di copertura del servizio dai ricavi dedicati è stata dell'88%, mentre nel rendiconto 2011 è stata del 73%.

I dati riportati sono al lordo delle agevolazioni.

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.946.819,53	1.616.012,61	1.993.913,00

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

- anno 2010 63,85 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 50 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

### d) 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	664.924,54	439.514,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.959.907,19	807.002,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		51.298,05
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	816.000,00	31.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	278.395,97	216.926,18
<b>Totale</b>	<b>4.719.227,70</b>	<b>1.545.741,14</b>

### e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.725.253,11	1.519.786,30	-205.466,81
Proventi dei beni dell'ente	130.115,67	168.567,92	38.452,25
Interessi su anticip.ni e crediti	169.355,86	213.873,58	44.517,72
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	164.309,51	170.539,59	6.230,08
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.189.034,15</b>	<b>2.072.767,39</b>	<b>-116.266,76</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 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, acquadotto 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:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	81.483,90	554.809,31	-473.325,41	15%	70%
Impianti sportivi	105.212,52	258.019,73	-152.807,21	41%	14%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	306.316,16	1.081.156,98	-774.840,82	28%	28%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	72.731,00	851.421,00	-778.690,00	9%	

**g) 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
636.158,95	556.868,88	456.717,44

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue (la differenza è confluita in avanzo vincolato):

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	201.453,92	278.434,44	101.500,00
Spesa per investimenti	116.625,55	278.434,44	125.000,00

**h) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni su un totale di euro 13.763,47 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e alcun importo per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

**l) Spese correnti**

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

	2010	2011	2012
01 - Personale	8.939.263,00	9.086.141,40	8.869.160,32
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	577.750,60	524.518,39	500.201,10
03 - Prestazioni di servizi	14.263.985,09	16.892.522,63	16.567.514,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	386.146,03	321.670,76	317.954,89
05 - Trasferimenti	1.910.737,94	4.134.116,21	3.119.526,98
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.124.450,05	1.358.847,05	1.150.973,04
07 - Imposte e tasse	843.145,80	540.087,09	522.470,51
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	464.533,00	626.547,98	1.666.262,54
09 - Svalutazione crediti			500.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>28.510.011,51</b>	<b>33.484.451,51</b>	<b>33.214.064,24</b>

### m) 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	9.086.141,40	8.810.211,76
spese incluse nell'int.03	89.903,78	51.500,00
irap	517.242,89	488.154,07
altre spese di personale	30.000,00	30.000,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>9.723.288,07</b>	<b>9.379.865,83</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.589.010,20
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	24.934,28
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.794.191,93
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	85.000,00
12) IRAP	471.100,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	42.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	52.000,00
<b>totale</b>	<b>9.058.236,41</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	14.456,93
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	140.924,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.500,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	1.500,00
9) incentivi per la progettazione	71.188,91
10) incentivi recupero ICI	40.700,00
11) diritto di rogito	37.359,58
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare) (nucleo di valutazioni e contr gest rimborso spese	6.000,00

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 del 19/02/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	1.090.864,11	1.145.174,92
Risorse variabili	458.923,21	138.742,73
Riduzioni	0,00	- 44.497,58
Totale	1.549.787,35	1.239.420,07
Percentuale sulle spese intervento 01	17,05 %	14 %

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).

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.148.973,03 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,07 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,46 %.

### o) 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 %
17.537.887,44	18.239.103,66	10.061.183,07	- 8.177.920,59	56

( nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	208.968,32	
- alienazione di beni	435.786,73	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>644.755,05</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	8.917.949,77	
- contributi di altri	498.478,25	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>9.416.428,02</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>10.061.183,07</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		10.061.183,07

## p) 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	781.255,48	749.262,51	781.255,48	749.262,51
Ritenute erariali	1.817.978,79	1.755.931,54	1.817.978,79	1.755.931,54
Altre ritenute al personale c/terzi	193.045,63	192.220,96	193.045,63	192.220,96
Depositi cauzionali	3.438,00	3.971,56	3.438,00	3.971,56
Altre per servizi conto terzi	2.295.227,52	2.109.345,60	2.295.227,52	2.109.345,60
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	72.855,76	33.462,83	72.855,76	33.462,83

## q) 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
3,76%	4,33%	3,46%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	33.651	30.213	28.199
Nuovi prestiti	796	235	
Prestiti rimborsati	1.256	2.014	1.373
Estinzioni anticipate	- 2.978	- 235	2.224
Altre variazioni +/- (da specificare)			- 407
<b>Totale fine anno</b>	<b>30.213</b>	<b>28.199</b>	<b>24.195</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.124	1.308	1.148
Quota capitale	1.256	1.436	1.373
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.380</b>	<b>2.744</b>	<b>2.521</b>

## **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

## **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria.

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

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	16.525.269,21	5.884.206,62	8.399.446,51	14.283.653,13	2.241.616,08
C/capitale Tit. IV, V	16.375.372,15	3.708.479,10	11.927.316,03	15.635.795,13	739.577,02
Servizi c/terzi Tit. VI	1.556.170,84	319.203,54	1.150.976,81	1.470.180,35	85.990,49
<b>Totale</b>	<b>34.456.812,20</b>	<b>9.911.889,26</b>	<b>21.477.739,35</b>	<b>31.389.628,61</b>	<b>3.067.183,59</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	15.414.544,56	7.188.340,51	7.465.023,92	14.653.364,43	761.180,13
C/capitale Tit. II	46.159.998,69	9.327.971,45	35.469.598,02	44.797.569,47	1.362.429,22
Rimb. prestiti Tit. III	1.901.645,48	1.901.645,48		1.901.645,48	
Servizi c/terzi Tit. IV	1.096.740,43	435.856,63	575.151,30	1.011.007,93	85.732,50
<b>Totale</b>	<b>64.572.929,16</b>	<b>18.853.814,07</b>	<b>43.509.773,24</b>	<b>62.363.587,31</b>	<b>2.209.341,85</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.067.183,59
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	2.209.341,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>857.841,74</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione libera	-1.297.563
Gestione in conto capitale	22.017
Gestione vincolata	10.640
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.264.906</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato una certa ragione per la sussistenza del credito ma al riguardo ritiene necessaria rimpinguare l'apposito fondo svalutazione crediti.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.462.809,10	561.103,49	230.844,66	1.571.292,49	1.373.948,15	11.658.613,93	16.858.611,82
di cui Tarsu						7.408.967,14	
Titolo II	598.875,04	9.073,40	23.400,00	241.850,00	1.940.416,00	391.668,08	3.205.282,52
Titolo III	215.856,67	33.338,57	17.433,50	67.652,62	51.552,82	255.669,59	641.503,77
di cui Tia							
di cui per sanzioni Codice							
TitoloIV	1.355.031,52	643.883,93	61.091,00	2.762.481,82	7.104.827,76	8.919.815,19	20.847.131,22
Titolo V	4.341.897,71		3.589.529,89	796.265,13	235.000,00		8.962.692,73
Titolo VI	714.801,25	80,00	337.762,53	86.414,73	11.918,30	92.380,30	1.243.357,11
<b>Totale</b>	<b>8.689.271,29</b>	<b>1.247.479,39</b>	<b>4.260.061,58</b>	<b>5.525.956,79</b>	<b>10.717.663,03</b>	<b>21.318.147,09</b>	<b>51.758.579,17</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.905.281,93	174.189,86	511.513,08	649.696,93	3.224.342,12	9.342.449,47	16.807.473,39
Titolo II	12.194.939,72	894.815,78	6.735.387,88	5.639.781,16	10.004.673,48	10.009.277,51	45.478.875,53
Titolo III							
TitoloIV	423.987,88	290,90	21.721,13	28.037,93	101.113,46	123.248,25	698.399,55
<b>Totale</b>	<b>15.524.209,53</b>	<b>1.069.296,54</b>	<b>7.268.622,09</b>	<b>6.317.516,02</b>	<b>13.330.129,06</b>	<b>19.474.975,23</b>	<b>62.984.748,47</b>

## ***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 379.737,30 di cui Euro 375.214,59 di parte corrente ed Euro 4.522,71 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	379.737,30
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>379.737,30</b>

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
227.623,60	536.979,08	379.737,30

### **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 comunicati ulteriori debiti fuori bilancio.

## Rapporti con organismi partecipati

### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto, con esclusione del Patto Polis, per il quale vi sono delle differenze in corso di approfondimento.

### b) Rapporto con organismi partecipati

Nel corso del 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite degli organismi partecipativi.

Codice fiscale	0682512072 5	0107154072 6	0543193072 5		05890830721
Denominazione	Città Unica S.r.l.	Teatro Pubblico Pugliese Consorzio	Patto Territoriale POLIS Srl a s.c.	ATO Pugli a	Area Integrata Transadriatica Soc. Cons. a.r.l. in Liquidazione

E' stato verificato il rispetto:

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

#### Invito dell'Organo di revisione:

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

## **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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che si deve in ogni caso intervenire per ridurre i tempi delle procedure amministrative atte al perfezionamento del pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere;
- Economo
- Ufficio urbanistica.



## **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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	31.970.336,93	34.615.238,78	35.921.358,08
<i>B Costi della gestione</i>	29.541.798,14	34.268.973,07	32.089.986,73
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.428.538,79</b>	<b>346.265,71</b>	<b>3.831.371,35</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.428.538,79</b>	<b>346.265,71</b>	<b>3.831.371,35</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-962.662,59	-1.189.491,19	-935.099,45
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	790.725,61	4.079.108,13	-1.604.559,86
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.256.601,81</b>	<b>3.235.882,65</b>	<b>1.291.712,04</b>

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

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

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
2.672.734,41	2.834.136,58	2.995.413,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	443.875,30	443.875,30
<b>Insussistenze passivo:</b>		846.912,63
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	761.180,13	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare) (disimpegni titolo 4)	85.732,50	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		322.854,04
di cui:		
- per maggiori crediti	56.734,15	
rettifica patrimoniale per iscrizione in inventario di beni (vedi inventario economico) (nel sw vengono detratti dalle insussistenze dell'attivo)	264.727,89	
rivalutazione partecipazioni	1.392,00	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.613.641,97</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		803.048,98
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	664.767,95	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	138.281,03	
<b>Insussistenze attivo</b>		2.415.152,85
Di cui:		
- per minori crediti	2.384.340,72	
- per riduzione valore immobilizzazioni	30.139,02	
rottamazioni e disaccertamenti titolo 4 categ 1	673,11	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>3.218.201,83</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla

cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.064.614	846.282	-539.633	1.371.263
Immobilizzazioni materiali	84.561.351	8.369.581	-2.191.099	90.739.834
Immobilizzazioni finanziarie	84.089	1.125	-28.747	56.467
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>85.710.054</b>	<b>9.216.988</b>	<b>-2.759.478</b>	<b>92.167.564</b>
Rimanenze	106.296		-8.658	97.638
Crediti	48.428.518	7.132.700	-3.474.248	52.086.970
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	16.795.426	-4.615.511		12.179.915
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>65.330.240</b>	<b>2.517.189</b>	<b>-3.482.906</b>	<b>64.364.523</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>151.040.294</b>	<b>11.734.177</b>	<b>-6.242.384</b>	<b>156.532.087</b>
Conti d'ordine	46.159.999	681.306	-1.362.429	45.478.876
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>56.501.798</b>	<b>4.092.017</b>	<b>-2.800.305</b>	<b>57.793.510</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>49.828.873</b>	<b>9.397.495</b>	<b>-2.188.102</b>	<b>57.038.266</b>
Debiti di finanziamento	28.198.338	-3.596.835	-407.064	24.194.438
Debiti di funzionamento	15.414.545	2.154.109	-761.180	16.807.474
Debiti per anticipazione di terzi	1.096.740	-312.608	-85.733	698.399
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>44.709.623</b>	<b>-1.755.335</b>	<b>-1.253.977</b>	<b>41.700.311</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>151.040.294</b>	<b>11.734.177</b>	<b>-6.242.384</b>	<b>156.532.087</b>
Conti d'ordine	46.159.999	681.306	-1.362.429	45.478.876



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.

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

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

### **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.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

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

## **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 *non 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.

## **RACCOMANDAZIONI**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, raccomandazioni tendenti a conseguire l'efficienza e l'economicità della gestione.

Si raccomanda:

- l'apposizione del vincolo di indisponibilità sull'avanzo libero di bilancio, se pur residuo, a garanzia della riscossione dei crediti di dubbia esigibilità e per la copertura di eventuali debiti fuori bilancio;
- il raggiungimento di un adeguamento del tasso di copertura della TARSU;
- una maggiore attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, sollecitando un maggior impegno sul rispetto dei principi per l'accertamento e l'impegno di spesa, anche al fine di evitare futuri riconoscimenti di debiti fuori bilancio, per l'esigibilità dei crediti, per la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ai fini del patto di stabilità anche per i futuri esercizi, il perseguimento di un contenimento della spese del personale ed il contenimento dell'indebitamento dell'Ente;
- una maggiore attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, nel rispetto della competenza economica, della completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, nelle scritture contabili e/o nelle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- il rispetto dei principi contabili per la valutazione e la classificazione dei valori patrimoniali, conciliazione dei valori con gli inventari;
- un'attenta analisi, valutazione e monitoraggio delle attività e passività potenziali;
- una verifica più puntuale della congruità dei proventi derivanti dalla concessione a terzi dei beni dell'Ente;
- un'ottimizzazione delle risorse umane effettivamente disponibili per l'Ente, con una gestione delle premialità più diretta al riconoscimento del merito e dei risultati conseguiti nel rispetto degli obiettivi stabiliti;
- effettuare una dettagliata e completa verifica dei residui attivi iscritti, attivando tutte le azioni tese al realizzo dei crediti;
- una riduzione dei residui passivi al livello di quelli fisiologici;
- maggiore attenzione e coordinamento tra le varie Aree nell'attività amministrativa dell'Ente.





## **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 l'avanzo di amministrazione disponibile, pur se modesto, a finalità indicate nella presente relazione.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Mario Lamanna

---

Rag. Domenico Lapertosa

---

Rag. Cosimo Notarangelo

---