

VERBALE N. 3/2013
del Revisore dei Conti del Comune di Sant'Angelo in Pontano

Il giorno undici del mese di aprile, dell'anno duemilatredici (11/04/2013), alle ore 10:15, presso gli uffici del Servizio Finanziario del Comune di Sant'Angelo in Pontano, si è riunito l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, composto dal Revisore unico, dott. Paolo Vitali, nominato con deliberazione dell'Organo Consigliare n. 4 del 27/4/2012, per procedere sul seguente ordine del giorno:

- 1) *Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consigliare e sullo schema di rendiconto della gestione 2012.*

Alle operazioni di verifica e di verbalizzazione assiste la dott.ssa Federica Paoloni, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Punto n. 1 O.d.G.

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 E.L.»;
- 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;

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 Sant'Angelo in Pontano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Essendo esauriti i punti all'OdG, alle ore 12:10 del 21/01/2013, si dichiara conclusa la seduta e di quanto sopra viene redatto, in duplice originale, di cui un esemplare agli atti del Comune ed un esemplare agli atti del Revisore dei Conti, il presente verbale che, approvato in ogni sua parte, viene sottoscritto come segue.

Sant'Angelo in Pontano, li 8 aprile 2013

Il Revisore dei Conti
Dott. Paolo Vitali

(ALLEGATO)

COMUNE DI SANT'ANGELO IN PONTANO

Provincia di Macerata

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

PAOLO VITALI

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Vitali, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27/04/2012;

◆ ricevuta in data 04/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per

l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 28.03.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) 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. 26 del 26.09.2012 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. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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. 22 del 30/06/1998;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 del 30/04/2012 al n. 7 del 12/12/2012, debitamente depositati agli dell'Ufficio Finanziario del Comune di Sant'Angelo in Pontano;
- ◆ non risultano, allo stato attuale, irregolarità non sanate;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26.09.2012, con delibera n. 26;
- che l'ente non ha riconosciuto 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. 460 reversali e n. 1253 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Marche, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			189.078,48
Riscossioni	722.323,73	952.103,74	1.674.427,47
Pagamenti	577.745,57	1.157.212,01	1.734.957,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			128.548,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			128.548,37

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	168.365,69	0,00
Anno 2011	189.078,48	0,00
Anno 2012	128.548,37	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 16.036,35, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.536.061,86
Impegni	(-)	1.552.098,21
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-16.036,35

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	952.103,74
Pagamenti	(-)	1.157.212,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-205.108,27
Residui attivi	(+)	583.958,12
Residui passivi	(-)	394.886,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	189.071,92
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-16.036,35

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 9.009,78 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2011	consuntivo 2012
	Entrate titolo I	858.836,41	878.945,43
	Entrate titolo II	40.768,30	57.785,96
	Entrate titolo III	287.399,24	244.261,44
(A)	Totale titoli (I+II+III)	1.187.003,95	1.180.992,83
(B)	Spese titolo I	1.121.997,77	1.168.667,58
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	64.660,50	72.509,41
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	345,68	-60.184,16
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	22.749,12	0,00
	-contributo per permessi di costruire	22.749,12	
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		23.094,80	-60.184,16
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
	Entrate titolo IV	385.860,69	
	Entrate titolo V **	68.635,76	
(M)	Totale titoli (IV+V)	454.496,45	0,00
(N)	Spese titolo II	416.345,79	144.305,17
(O)	differenza di parte capitale(M-N)		
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)		15.401,54	-144.305,17

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	7.137,80	7.137,80
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	7.694,70	7.694,70
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	100.000,00	100.000,00
Totale	114.832,50	114.832,50

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

Entrate	Importo	Spese	Importo
Oneri di urbanizzazione per finanziare la spesa corrente	45.801,70	Spesa per emergenza maltempo (neve)	29.822,81
Proventi Legge Pinto	32.500,00		
Accertamenti tributari	49.000,00		
Totale	127.301,70	Totale	29.822,81

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.460,58, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			189.078,48
RISCOSSIONI	722.323,73	952.103,74	1.674.427,47
PAGAMENTI	577.745,57	1.157.212,01	1.734.957,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			128.548,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			128.548,37
RESIDUI ATTIVI	678.586,30	583.958,12	1.262.544,42
RESIDUI PASSIVI	993.746,01	394.886,20	1.388.632,21
<i>Differenza</i>			-126.087,79
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.460,58

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	2.460,58
	Totale avanzo/disavanzo	2.460,58

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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	+	1.536.061,86
Totale impegni di competenza	-	1.552.098,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.036,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	16.324,53
Minori residui attivi riaccertati	-	23.457,44
Minori residui passivi riaccertati	+	16.620,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.487,15

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.036,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.487,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		9.009,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		2.460,58

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		5.009,78	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.129,55	4.000,00	2.460,58
TOTALE	2.129,55	9.009,78	2.460,58

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'Ente dovrà utilizzare l'avanzo di amministrazione ponendo particolare riguardo al mantenimento degli equilibri rilevanti ai fini del Patto di stabilità Interno dell'anno 2013 e dei saldi di cassa.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	496.589,10	858.836,41	878.945,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	408.687,67	40.768,30	57.785,96
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	230.494,69	287.399,24	244.261,44
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	294.834,23	385.860,69	88.452,98
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		68.635,76	119.127,76
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	276.254,91	298.300,79	147.488,29
<i>Totale Entrate</i>		<i>1.706.860,60</i>	<i>1.939.801,19</i>	<i>1.536.061,86</i>
<i>Spese</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.082.711,39	1.121.997,77	1.168.667,58
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	272.342,07	416.345,79	144.305,17
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	73.780,59	64.660,50	91.637,17
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	276.254,91	298.300,79	147.488,29
<i>Totale Spese</i>		<i>1.705.088,96</i>	<i>1.901.304,85</i>	<i>1.552.098,21</i>
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		1.771,64	38.496,34	-16.036,35
Avanzo di amministrazione applicato (B)				9.009,78
Saldo (A) +/- (B)		1.771,64	38.496,34	-7.026,57

b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente nell'anno 2012 NON era soggetto al Patto di Stabilità interno.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 04/10/2012 , allo stato attuale, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, né ha trasmesso rilievi ed osservazioni in merito.

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>
Categoria I - Imposte		
IMU		249.757,26
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	155.000,00	49.000,00
Addizionale IRPEF	60.000,00	72.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	17.374,37	
Compartecipazione IRPEF	1.727,41	
Imposta di scopo		1,00
Imposta sulla pubblicità	234,14	268,47
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	84.631,38	
Totale categoria I	318.967,30	371.026,73
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	173.000,00	170.000,00
TOSAP	18.000,00	15.639,34
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	191.000,00	185.639,34
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	1.152,92
Fondo sperimentale di riequilibrio	347.869,11	321.127,44
Altri tributi propri		
Totale categoria III	348.869,11	322.280,36
Totale entrate tributarie	858.836,41	878.946,43

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	25.000,00	49.000,00	10.624,58
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	25.000,00	49.000,00	10.624,58

In merito si osserva che l'attività di recupero dell'evasione tributaria si è concentrata, anche nel 2012, sull'Imposta Comunale sugli Immobili, facendo registrare un accertamento, in conto competenza, pari ad Euro 49.000,00.

Da segnalare che l'indice di trasformazione dell'accertamento contabile in incasso è pari al 21,68%. E' da tenere in considerazione che fisiologicamente tale indice si attesta a tale basso livello in quanto una rilevante quantità di avvisi di accertamento vengono notificati nell'ultimo trimestre dell'anno e si trasformano in entrate di cassa soltanto nell'esercizio successivo.

Infatti la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	29.039,77
Residui riscossi nel 2012	29.039,77
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	170.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		170.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	109.000,00	
- raccolta differenziata	22.921,51	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	47.319,70	
<i>Totale costi</i>		179.241,21
Percentuale di copertura		94,84%

La percentuale di copertura prevista in sede di Bilancio di Previsione 2012, era del 98,51%, quindi,

pressochè in linea con le previsioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	194.525,48
Residui riscossi nel 2012	158.337,23
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	36.188,25

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
95.899,56	88.908,89	61.068,94

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

- anno 2010 37,49% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 26,33% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2012	8.563,12
Residui riscossi nel 2012	8.563,12
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

- Si raccomanda l'Ente di intraprendere azioni contabili di accertamento degli oneri concessori esclusivamente per cassa.

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	8.233,61	5.904,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.756,00	27.164,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.278,69	7.137,80
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	21.500,00	17.578,74
Totale	40.768,30	57.785,96

e) Entrate Extratributarie

Le 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	83.195,53	67.433,80	-15.761,73
Proventi dei beni dell'ente	63.916,65	31.579,00	-32.337,65
Interessi su anticipi e crediti	278,39	2.074,10	1.795,71
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	140.008,67	143.174,54	3.165,87
Totale entrate extratributarie	287.399,24	244.261,44	-43.137,80

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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 del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	1.210,00	21.003,38	-19.793,38	6%	9%
Mense scolastiche	20.819,34	36.498,00	-15.678,66	57%	40%
Teatro		5.034,57	-5.034,57		
Illuminazione privata sepolture	21.800,00	11.208,51	10.591,49	194%	209%
Altri servizi	43.829,34	73.744,46	-29.915,12	59%	

In merito si osserva: l'Ente presenta un grado di copertura complessivo (59,43%) sufficiente, rispetto alla percentuale prevista (36%), per la quasi totalità dei servizi a domanda individuale. Tuttavia la gestione degli impianti sportivi merita una considerazione separata in quanto fa registrare un consistente disavanzo. Si ritiene necessario segnalare l'opportunità di rivedere le modalità di utilizzo e di assegnazione delle gestioni degli impianti in considerazione di una maggiore economicità e ottimizzazione dei servizi offerti.

Inoltre nella considerazione che il comma 26 dell'art.34 del D.L. n.179/2012 ha soppresso la qualifica di servizio a domanda individuale al servizio di illuminazione votiva, l'Organo di revisione invita l'ente ad attivare le procedure per l'affidamento dello stesso secondo le disposizioni di cui al decreto legislativo n. 163 del 2006, e in particolare l'articolo 30.e, qualora ne ricorrano le condizioni, l'articolo 125.

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 20112
2.000	3.000	393

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	1.000	1.500	200
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	7.094,60
Residui riscossi nel 2012	1.305,80
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	5.788,80

h) Utilizzo plusvalenze

NON sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 1.362,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: adeguamento istat dei fitti

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

Residui attivi al 1/1/2012	19.612,18
Residui riscossi nel 2012	2.715,77
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	18.071,87

l) Spese correnti

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

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2010	2011	2012
01 -	Personale	471.129,62	492.903,43	436.810,24
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	93.503,44	95.668,07	68.248,22
03 -	Prestazioni di servizi	361.554,44	387.753,73	502.197,76
04 -	Utilizzo di beni di terzi		1.500,00	1.500,00
05 -	Trasferimenti	46.414,94	32.601,07	53.086,42
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	79.146,39	75.757,44	73.974,79
07 -	Imposte e tasse	30.962,56	35.814,03	32.850,15
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti		1.082.711,39	1.121.997,77	1.168.667,58

m) Spese per il personale

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

	ANNO 2008	ANNO 2012
Spesa intervento 01	501.819,42	436.810,24
Spese incluse nell'int 03 irap	22.262,46	20.864,23
altre spese di personale incluse	33.057,50	29.424,22
altre spese di personale escluse		
Totale spesa di personale	131.040,24	124.156,88
	426.099,14	362.941,81

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

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	318.430,83
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	17.957,07
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	19.442,73
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	92.434,73
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	29.424,22
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.409,11
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	487.098,69

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	71.221,31
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	50.910,57
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	2.025,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	124.156,88

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 favorevole 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	22.766,69	20.220,74
Risorse variabili	2.692,81	3.370,52
Totale	25.459,50	23.591,26
Percentuale sulle spese intervento 01	5,07	5,40

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 1/4/1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 73.974,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,49%.

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,51%.

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 %
124.448,53	186.828,91	144.305,17	-42.523,74	22,76

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	9.009,78		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	33.763,64		
Totale		42.773,42	
Mezzi di terzi:			
- mutui	100.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	12.333,45		
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Totale		112.333,45	
Totale risorse			155.106,87
Impieghi al titolo II della spesa			144.305,17

In

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

p) Servizi per conto di 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	41.627,38	35.318,72	41.627,38	35.318,72
Ritenute erariali	90.540,15	77.554,40	90.540,15	77.554,40
Altre ritenute al personale c/terzi	9.362,37	9.363,81	9.362,37	9.363,81
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	145.781,85	24.481,36	145.781,85	24.481,36
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	770	3.000,00	770
Depositi per spese contrattuali	7.989,04	0	7.989,04	0
Totale	298.300,79	147.488,29	298.300,79	147.488,29

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate:

spese:

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
7,09%	7,03%	6,51%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.517.883	1.342.991	1.346.967
Nuovi prestiti		68.636	100.000
Prestiti rimborsati	73.781	64.661	72.509
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 101.111		
Totale fine anno	1.342.991	1.346.967	1.374.457

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	79.146	75.757	73.974,79
Quota capitale	73.781	64.661	72.509
Totale fine anno	152.927	140.418	146.484

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	100.000,00

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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

	Euro
- mutui;	100.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	100.000,00

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

s) 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:

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	560.361,54	447.947,74	105.280,94	553.228,68	7.132,86
C/capitale Tit. IV, V	747.679,01	206.863,12	540.815,89	747.679,01	
Servizi c/terzi Tit. VI	100.002,39	67.512,87	32.489,47	100.002,34	0,05
Totale	1.408.042,94	722.323,73	678.586,30	1.400.910,03	7.132,91

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	368.972,36	212.501,39	140.127,53	352.628,92	16.343,44
C/capitale Tit. II	1.085.130,54	302.789,33	782.341,21	1.085.130,54	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	134.008,74	62.454,85	71.277,27	133.732,12	276,62
Totale	1.588.111,64	577.745,57	993.746,01	1.571.491,58	16.620,06

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	16.324,53
Minori residui attivi	23.457,44
Minori residui passivi	16.620,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.487,15

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	9.210,58
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	276,57
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	9.487,15

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

- minori residui attivi : riguardano fisiologici adeguamenti degli stanziamenti delle risorse di parte corrente.
- minori residui passivi: riguardano economie di spesa

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 9.068,52.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Riguardo a tale risorse si segnala all'Ente la necessità di provvedere alle verifiche dell'effettiva possibilità di incasso del credito, alla luce della vetustà riscontrata. Si consiglia l'eventuale iscrizione nel conto del Patrimonio, nella voce "crediti di dubbia esigibilità".

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 248.229,87

In ordine alla esigibilità di tali residui l'Organo di Revisione ritiene sostanzialmente attendibile la previsione di entrata in conto residui, in quanto si tratta quasi esclusivamente di di risorse derivanti da trasferimenti in conto capitale per il finanziamento di opere pubbliche già accordati da altri Enti Pubblici.

L'Organo di Revisione rileva che nel conto del bilancio non sono presenti residui passivi del titolo II°, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara. Tuttavia si ritiene di dover segnalare che l'ammontare dei residui passivi del titolo II° ante 2008 (Euro 320.124,43) sono di ammontare significativo rispetto ai residui passivi totali dello stesso titolo (rappresentano il 34,85%).

Trattandosi di stanziamenti di bilancio che presentano una anzianità almeno quinquennale, si ritiene che l'Ente debba approntare una incisiva e pianificata operazione di "smaltimento" dei residui passivi delle spese in conto capitale, anche alla luce del fatto che il Comune di Sant'Angelo in Pontano, dal 2013, sarà soggetto alle regole del Patto di Stabilità Interno.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, Via VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIV							
Titolo I	7.898,52		1.634,10	9.687,31	31.604,36	348.452,96	399.277,25
di cui Tarsu	7.898,52			7.946,12	20.343,61	170.000,00	
Titolo II			10.000,00		10.000,00	20.405,82	40.405,82
Titolo III	1.170,00	74,38	4.598,30	9.818,95	18.795,02	100.326,76	134.783,41
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice			1.999,80	1.023,00	2.766,00	116,00	
Titolo IV	248.229,87				223.950,26	9.375,00	481.555,13
Titolo V					68.635,76	100.000,00	168.635,76
Titolo VI		2.419,20	1.764,00	230,27	28.076,00	5.397,58	37.887,05
Totale	265.196,91	2.493,58	19.996,20	28.705,65	404.171,01	754.074,12	1.262.544,42

PASSIV							
Titolo I	12.440,67	7.836,48	15.692,88	47.823,00	56.334,50	247.403,23	387.530,76
Titolo II	320.124,43	21.351,69	4.745,65	35.933,01	400.186,43	135.403,35	917.744,56
Titolo III							
Titolo IV	29.269,85	17.651,72	800,00	3.559,35	19.996,35	12.079,62	83.356,89
Totale	361.834,95	46.839,89	21.238,53	87.315,36	476.517,28	394.886,20	1.388.632,21

Per quanto concerne la gestione dei residui, l'Organo di Revisione raccomanda un attento monitoraggio dei residui attivi e l'attivazione di tutte le procedure tendenti alla traduzione dell'accertamento contabile in effettivo realizzo di cassa.

L'equilibrio complessivo in conto residui presenta uno scostamento negativo. Tale situazione non rappresenta comunque cause di squilibrio se accompagnate da un'attenta ed equilibrata gestione di competenza e di cassa.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

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 NON sono stati segnalati potenziali debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, l'Ente ha provveduto ad effettuare la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

È stata allegata, alla documentazione del rendiconto di gestione, apposita nota asseverata.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che sarà pubblicato sul sito internet dell'ente.

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.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Resa del conto degli agenti contabili

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	Banca Marche
Economo	Utilia Lidozzi
Riscuotitori speciali	Eugenio Isidori, Colomba Orazi
Concessionari	Equitalia.
Consegnatari beni	I responsabili dei servizi: Federica Paoloni, Colomba Orazi,

Prospetto di conciliazione e Conto Economico

Il prospetto di conciliazione ed il conto economico non sono documenti obbligatori per il Comune di Sant'Angelo in Pontano in quanto l'Ente ha una popolazione inferiore a 3.000 abitanti.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/11	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/12
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.412.612,19	128.963,69	- 175.234,04	6.366.341,84
Immobilizzazioni finanziarie	649.480,68			649.480,68
Totale immobilizzazioni	7.062.092,87	128.963,69	- 175.234,04	7.015.822,52
Rimanenze				-
Crediti	1.408.042,94	- 136.571,29	1.940,09	1.273.411,74
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	189.078,48	- 60.530,11		128.548,37
Totale attivo circolante	1.597.121,42	- 197.101,40	1.940,09	1.401.960,11
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	8.659.214,29	- 68.137,71	- 173.293,95	8.417.782,63
Conti d'ordine	1.147.210,75	- 167.385,98	-	979.824,77
Passivo				
Patrimonio netto	3.162.656,03		- 314.094,32	2.848.561,71
Conferimenti	3.646.611,08	77.265,52		3.723.876,60
Debiti di finanziamento	1.346.966,08	27.490,59		1.374.456,67
Debiti di funzionamento	368.972,36	34.901,84	- 16.343,44	387.530,76
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	134.008,74	- 50.375,23	- 276,62	83.356,89
Totale debiti	1.849.947,18	12.017,20	- 16.620,06	1.845.344,32
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	8.659.214,29	89.282,72	- 330.714,38	8.417.782,63
Conti d'ordine	1.147.210,75	- 167.385,98	-	979.824,77

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Non ci sono beni conferiti ad aziende speciali.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	var.ni in aumento	var.ni in dimin.ne
Gestione finanziaria	300.503,69	171.540,00
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		175.234,04
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	300.503,69	346.774,04

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

La voce "crediti di dubbia esigibilità" non è stata valorizzata.

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva come risulta dal seguente prospetto:

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, Via VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

credito o debito Iva anno precedente	13.873,00
Utilizzo credito in compensazione	4.800,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	7.085,13
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	5.290,81
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	10.867,32

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

~~Non è possibile verificare se la variazione del netto patrimoniale trovi corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio in quanto l'Ente non è tenuto a produrre il conto economico.~~

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Non risultano iscritte somme a tale titolo.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione *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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

VITALI PAOLO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

MACERATA, VIA VELLUTI N. 100

STUDIO.VITALI@MERCURIO.IT

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in questa parte conclusiva della relazione, riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) non sussistono situazioni di gravi irregolarità contabili e finanziarie o di inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità all'azione amministrativa e gestionale

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- adeguato grado di attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, con particolare riferimento al contenimento delle spese di personale e del livello di indebitamento;
- adeguato grado di attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- adeguato grado di attendibilità dei valori patrimoniali;
- è stata svolta un'attenta analisi e valutazione delle passività potenziali, senza che sia emersa alcuna segnalazione da parte degli uffici.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- un adeguato livello di raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- una sufficiente economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- un'adeguata politica di contenimento dell'indice di indebitamento dell'ente;
- adeguata attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- rispetto del principio di contenimento della spesa di personale in confronto con l'anno 2008.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE (DOTT. PAOLO VITALI)

