

COMUNE DI ARTA TERME

Provincia di Udine

Relazione del Revisore dei Conti

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

IL REVISORE

DR. ROMANA NASSIMBENI

Comune di ARTA TERME

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO 2012

L'anno 2013, il giorno 29 del mese di aprile alle ore 15,00, presso gli uffici dell'Ente, la sottoscritta dott. Romana Nassimbeni, Revisore del Conto di questo Ente, con la collaborazione dell'ufficio ragioneria rag. Luigina Scarabelli, ha tenuto la riunione conclusiva per l'esame del rendiconto 2012.

Il Revisore

Premesso che nelle sue riunioni 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

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

Il Revisore dei Conti

Dr. Romana Nassimbeni

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Romana Nassimbeni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 20.12.2012;

◆ ricevuto in data 9 aprile 2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 4 aprile 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 illustrativa al rendiconto della gestione (art. 151 comma 6 ed art. 231 T.U.E.L.);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza riaccertati con delibera di Giunta Comunale n. 36 del 04 aprile 2013;
 - delibera dell'organo consiliare n. 47 del 25.09.2012 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 (art. 233 T.U.E.L.);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater del vD. L. 112/08 e D. M. 23.12.2009;
- ◆ 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. 49 del 17.09.1996 e successive modificazioni;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Lo scrivente Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 25.09.2012, con delibera n. 47;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 39.539,07 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1375 reversali e n. 2454 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria e per l'anticipazione di tesoreria non sono stati pagati interessi;
- 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 comma 1 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 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 Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia S.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, 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 2011			-
Riscossioni	1.512.690,43	2.844.965,87	4.357.656,30
Pagamenti	1.670.417,08	2.687.239,22	4.357.656,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	0,00	330.457,01
Anno 2011	0,00	81.172,85
Anno 2012	0,00	496.544,66

Anche nell'anno 2012 l'ente ha ricorso all'anticipazione di cassa per un importo al 31/12/2012 pari ad € 496.544,66;

Il ricorso all'anticipazione di cassa si è verificato durante il 3 trimestre 2012 ed è derivato dal pagamento delle rate di mutuo.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 35.863,79 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.275.459,34
Impegni	(-)	4.311.323,13
Totale disavanzo di competenza		-35.863,79

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.844.965,87
Pagamenti	(-)	2.687.239,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	157.726,65
Residui attivi	(+)	1.430.493,47
Residui passivi	(-)	1.624.083,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-193.590,44
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-35.863,79

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011, pari a € 86.541,25.

La gestione di competenza chiude pertanto con un avanzo di € 50.677,46

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.034.692,56
Spese correnti	-	2.312.384,03
Spese per rimborso prestiti	-	728.397,20
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-6.088,67
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	86.541,25
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	971,92
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	79.480,66

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	519.459,54
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	971,92
Spese titolo II	-	549.234,66
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-28.803,20

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	50.677,46
---	-------------------	------------------

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per sanzioni amministrative codice della strada	78,00	78,00
TOTALE	78,00	78,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 presenta un avanzo di Euro 24.749,26, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			0,00
RISCOSSIONI	1.512.690,43	2.844.965,87	4.357.656,30
PAGAMENTI	1.670.417,08	2.687.239,22	4.357.656,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.379.907,76	1.430.493,47	2.810.401,23
RESIDUI PASSIVI	1.161.568,06	1.624.083,91	2.785.651,97
<i>Differenza</i>			24.749,26
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			24.749,26

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	21.773,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.976,17

L'avanzo di amministrazione non vincolato, non può essere utilizzato in quanto l'Ente si trova in una situazione di anticipazione di tesoreria (art.222 del Dlgs 267/2000) secondo quanto statuito dall'art.3, comma 1, lettera h), del DL 174 del 10/10/2012, in materia di finanza e funzionamento degli enti locali, integrando l'art.187 del Tuel con il comma 3-bis.

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	29.329,42	36.925,92	21.773,09
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	20.317,93		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	22.241,28	66.078,91	2.976,17
TOTALE	71.888,63	103.004,83	24.749,26

In ordine all'applicazione dell'avanzo nel bilancio per l'esercizio 2012 si osserva quanto segue:

In riferimento a quanto previsto dall'art. 187 TUEL, si rileva che l'avanzo di amministrazione relativo al Bilancio 2011 è stato applicato al Bilancio di previsione 2012 per €86.541,25

L'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2012 è determinato in € 24.749,26 e risulta vincolato per € 21.773,09 e non vincolato per la restante parte di €2.976,17.

La parte vincolata si riferisce:

- a crediti di dubbia esigibilità relativi a canoni acquedotto e fognatura e a compartecipazione spese servizio domiciliare per i quali, comunque, è in corso, da tempo, la riscossione coattiva tramite Equitalia s. p. a., nonché a saldo fitti terreni e a proventi di taglio di boschi;

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	772.120,00	748.804,99	-23.315,01	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.832.656,89	1.896.110,18	63.453,29	3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	476.533,03	389.777,39	-86.755,64	-18%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.867.110,48	519.459,54	-1.347.650,94	-72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.410.000,00	496.544,66	-913.455,34	-65%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	647.030,00	224.762,58	-422.267,42	-65%
	Avanzo di amministrazione applicato	74.541,25	86.541,25	12.000,00	-----
	Totale	7.079.991,65	4.362.000,59	-2.717.991,06	-38%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.405.847,97	2.312.384,03	-93.463,94	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.295.913,68	549.234,66	-1.746.679,02	-76%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.731.200,00	1.224.941,86	-506.258,14	-29%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	647.030,00	224.762,58	-422.267,42	-65%
	Totale	7.079.991,65	4.311.323,13	-2.768.668,52	-39%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva soprattutto:

- Lo scostamento principale si evidenzia nel Tit. IV e V delle entrate e nel Tit. II della spesa derivante dalla mancata realizzazione del V lotto dello Stabilimento Termale la cui spesa prevista era di €1.420.093,48

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	651.496,11	738.146,87	748.804,99
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.654.506,72	1.697.326,72	1.896.110,18
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	493.041,22	438.081,14	389.777,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.491.105,73	39.105,56	519.459,54
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	522.457,01	711.172,85	496.544,66
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	260.214,91	371.452,55	224.762,58
Totale Entrate		5.072.821,70	3.995.285,69	4.275.459,34

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.111.814,31	2.158.073,90	2.312.384,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.746.365,58	728.331,70	549.234,66
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.030.240,17	772.379,87	1.224.941,86
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	260.214,91	371.452,55	224.762,58
Totale Spese		5.148.634,97	4.030.238,02	4.311.323,13

Disavanzo di competenza (A)	-75.813,27	-34.952,33	-35.863,79
------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	81.135,90	42.559,21	86.541,25
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	5.322,63	7.606,88	50.677,46
--------------------------	-----------------	-----------------	------------------

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

ENTRATE

- recupero evasione tributaria €64.929,78;
- sanzioni violazione codice stradale €78,00;
- contributo Comunità Montana per oneri Stabilimento termale €56.875,36;
- contributo Provincia per oneri stabilimento termale €15.000,00;

SPESE

- Euro 39.539,07 riconoscimento debiti fuori bilancio;
- Euro 20.541,25 restituzione di canoni depurazione;
- Euro 6.579,84 indennità fine mandato;
- Euro 5.251,98 spese elezioni comunali;
- Euro 74.601,82 relativi allo stabilimento termale (spese straordinarie nelle more dell'individuazione del nuovo gestore);

- Euro 9.170.36 quota a carico per LSU;

ESAME QUESTIONARIO BIL. PREVISIONE 2012 da parte della Sezione Regionale di Controllo della CORTE dei Conti

La Sez.regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione 2012, trasmesso in data 18.10.2012, ha richiesto di fornire ulteriori elementi informativi che sono stati trasmessi in data 16.11.12 e 20.11.12.

Analisi delle principali poste

TITOLO I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	278.376,35			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	69.159,69	62.000,00	64.929,78	2.929,78
IMU		342.000,00	349.089,49	7.089,49
Addizionale sul consumo di energia elettrica	25.464,33	26.000,00	5.615,27	-20.384,73
Imposta sulla pubblicità	10.020,00	10.020,00	10.060,80	40,80
Altre imposte	106.511,57	108.000,00	97.460,26	-10.539,74
Totale categoria I	489.531,94	548.020,00	527.155,60	-20.864,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	223.777,85	218.000,00	217.842,84	-157,16
TOSAP	3.799,50	4.000,00	3.806,55	-193,45
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	21.037,58	2.000,00		-2.000,00
Altre tasse		100,00		-100,00
Totale categoria II	248.614,93	224.100,00	221.649,39	-2.450,61
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	738.146,87	772.120,00	748.804,99	-23.315,01

Riguardo al controllo dei tributi comunali, il Revisore rileva la costante attività di accertamento, volta all'attenzione dell'evasione degli stessi, che ha consentito anche per il 2012 di accertare somme derivanti dal recupero ICI per i € 64.929,78;

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

	Previste inizialmente	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	62.000,00	64.929,78	28.437,10
Recupero evasione Tarsu	2.000,00		
Recupero evasione altri tributi			
Totale	64.000,00	64.929,78	28.437,10

In merito si osserva che l'accertato risulta superiore a quanto previsto inizialmente in bilancio e che la percentuale di riscossione è pari a 43,80%.

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

Residui attivi al 1/1/2012	62.095,77
Residui riscossi nel 2012	27.825,79
Residui eliminati/maggiori residui	41,28
Residui al 31/12/2012	34.311,26

Si rileva che la percentuale di riscossione è pari al 44,82%.

a) Imposta municipale unica

Il 2012 è stato il primo anno di applicazione dell'IMU introdotta con il D.L.201/2011, il gettito per tale anno d'imposta, ammonta ad €349.089,49.

Per l'anno 2012 sono state approvate le aliquote riportate nel seguente prospetto che inoltre evidenzia il gettito d'imposta.

ALIQUOTE PERCENTUALI A FAVORE DELL'ENTE	2010	2011	2012
abitazione principale			0,40
altri fabbricati			0,38
Aliquota terreni agricoli			ESENTE
Aliquota aree edificabili			0,38
Proventi I.M.U. Volontaria			349.089,49
Proventi I.M.U. Accertamenti			
TOTALE			349.089,49

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Entrate	
- da tassa	€ 217.842,84
altre entrate	-
<i>Totale ricavi</i>	217.842,84
Spese	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi (servizio di raccolta rifiuti solidi urbani e assimilato, trasporto e smaltimento deferito a soggetti terzi)	238.754,49
a dedurre il 5% art. 2, 3° comma, n. 3) DPR 915/85 -	11.937,72
<i>Totale costi</i>	226.816,77
Percentuale di copertura	96,04%

La percentuale di copertura prevista era del 96,04%. La percentuale definitiva rispetta i limiti di legge.

La quota rimasta a carico dell'Ente ammonta ad €8.973,93.

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

Residui attivi al 1/1/2012	294.433,23
Residui riscossi nel 2012	224.274,34
Residui di competenza 2012	216.979,49
Residui eliminati + maggiori residui	0
Residui al 31/12/2012	287.138,38

Si rileva che la percentuale di riscossione dei residui è pari al 76,17%.

TITOLO II - Trasferimenti dello Stato, delle Regioni e di altri Enti del settore pubblico

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	21.971,67	21.971,67	21.971,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.504.121,68	1.581.138,99	1.714.958,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.475,18	9.463,65	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	123.938,19	84.752,41	159.180,26
Totale	1.654.506,72	1.697.326,72	1.896.110,18

I trasferimenti dello Stato sono consolidati.

I trasferimenti dalla Regione ammontano ad € 1.714.958,25 con una variazione in aumento di € 133.819,26 rispetto all'esercizio precedente. I trasferimenti da altri enti ammontano ad € 159.180,26 con una variazione in aumento di € 74.427,85.

TITOLO III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	49.337,32	52.900,00	46.003,25	-6.896,75
Proventi dei beni dell'ente	179.932,86	184.366,00	121.206,55	-63.159,45
Interessi su anticip.ni e crediti	4.947,62	6.700,00	7.038,92	338,92
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	203.863,34	232.567,03	215.528,67	-17.038,36
Totale entrate extratributarie	438.081,14	476.533,03	389.777,39	-86.755,64

Lo scostamento relativo alla categoria "Proventi dei beni dell'Ente", deriva principalmente alla mancata locazione di beni immobili delle Terme, dell'albergo Savoia e del canone H3G.

Riguardo allo scostamento della categoria "Proventi diversi" deriva principalmente da una riduzione del credito IVA.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	Entrate	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	98.267,91	151.177,12	52.909,21	65,00%	54,95%
Mense scolastiche	33.806,07	41.189,60	7.383,53	82,07%	65,63%
Altri servizi	35.297,97	55.371,07	20.073,10	63,75%	60,69%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	75.048,08	75.048,08	-	100,00%	100,00%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	217.842,84	226.816,77	8.973,93	96,04%	94,05%
Altri servizi					

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	43.778,95	45.873,92	2.094,97	95,43%	88,61%
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

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
168,80	1.391,00	78,00

TITOLO IV – Entrate Per alienazione e ammortamento dei beni patrimoniali, per trasferimento di capitali e riscossione dei crediti

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
3.089,28	26.025,56	6.249,19

La destinazione è stata interamente utilizzata per le spese in conto capitale.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

		2008	2009	2010	2011	2012
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	48,02%	40,61%	40,89%	40,94%	37,52%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	22,34%	20,13%	23,28%	25,69%	24,67%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	275,49	268,12	286,62	327,05	334,89
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	33,70	9,57	9,67	9,74	9,83
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	551,25	711,27	661,74	700,55	766,98

Osservazioni:

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente. Si precisa che la reale pressione tributaria, al netto degli accertamenti concernenti l'evasione, è la seguente:

2008	2009	2010	2011	2012
266,52	263,65	267,16	287,08	305,85

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di intervento erariale e intervento regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

TITOLO I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	592.384,58	591.304,59	615.760,19
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	65.906,80	131.700,01	82.729,81
03 - Prestazioni di servizi	971.549,18	981.793,28	986.521,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	39.709,05	40.921,42	41.453,25
05 - Trasferimenti	90.744,73	74.345,35	239.774,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	276.429,39	266.105,90	260.974,48
07 - Imposte e tasse	52.048,09	49.845,87	52.698,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	23.042,49	22.057,48	32.471,87
Totale spese correnti	2.111.814,31	2.158.073,90	2.312.384,03

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

		2008	2009	2010	2011	2012
<i>Rigidità della spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spesa pers.le + Quota amm.to mutui}}{\text{Tot. entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	55,86%	52,57%	56,05%	53,90%	52,89%
<i>Velocità gest. Spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pag.ti Titolo I competenza}}{\text{Impegni tit. I competenza}} \times 100$	79,71%	72,87%	71,54%	72,03%	73,79%

L'indice di rigidità della spesa corrente evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate di mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è l'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

a) Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2010	2011	2012
Abitanti	2273	2257	2236
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	14
Spesa per personale (intervento 1)	592.384,58	591.304,59	615.760,19
Spesa corrente	2.111.814,31	2.158.073,90	2.312.384,03
Costo medio per dipendente	39.492,31	39.420,31	43.982,87
Incidenza spesa personale su spesa corrente	28,05%	27,40%	26,63%
N. abitanti per ogni dipendente	152	150	160

La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del Bilancio.

b) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad Euro 260.974,48. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2012 l'incidenza degli interessi passivi (al netto dei contributi) è del 4,96%.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.295.913,68	2.344.546,20	549.234,66	-1.795.311,54	-76,57

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	29.805,12	
- alienazione di beni	10.274,19	
- Iva	4.651,40	
- altre risorse	32.660,00	
Totale		77.390,71
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	379.530,12	
- contributi di altri	73.124,64	
- altri mezzi di terzi	19.189,19	
Totale		471.843,95
Totale risorse		549.234,66
Impieghi al titolo II della spesa		549.234,66

Con riferimento ai dati evidenziati, si riporta il dettaglio delle opere finanziate più significative:

<i>OPERA</i>	<i>Interventi programmati</i>	<i>Somme impegnate</i>
OPERE MIGLIORIE BOSCHIVE	10.000,00	971,92
COMPLETAMENTO STABILIMENTO TERMALE E AREE ESTERNE	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	15.657,40	15.657,40
INCARICHI VARI	19.410,05	18.765,24
ACQUISTO BENI AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.500,00	1.293,83
ADEGUAMENTO EX SCUOLA ELEMENTARE PLAN DI COCES	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE BENI PATRIMONIALI	3.589,95	3.589,95
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE CAPOLUOGO	25.000,00	25.000,00
COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	40.000,00	40.000,00
REALIZZAZIONE PISTA FORESTALE CJAGNON-CORONE	152.322,20	152.322,20
AGGIORNAMENTO STRAORDINARIO TOPONOMASTICA	4.800,00	4.719,00
MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	42.291,12	42.291,12
Totale	524.570,72	514.610,66

TITOLO III – Spese per rimborso prestiti

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2010, 2011 e 2012, sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
4,24%	5,18%	4,90%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	6.425.942,53	5.918.159,37	5.856.952,35
Nuovi prestiti	192.000,00	630.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	699.783,16	691.207,02	728.397,20
Correzioni diminutive			1.990,04
Totale fine anno	5.918.159,37	5.856.952,35	5.126.565,11

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	276.429,39	265.964,79	260.974,48
Quota capitale	699.783,16	691.207,02	728.397,20
Totale	976.212,55	957.171,81	989.371,68

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;
- 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;
- altro (specificare).

TOTALE

0,00

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

Euro

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;

0,00

- 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;
- altro (specificare).

TOTALE

0,00

TITOLO IV - 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	46.865,88	45.659,97	46.865,88	45.659,97
Ritenute erariali	130.718,24	119.980,65	130.718,24	119.980,65
Altre ritenute al personale c/terzi	21.440,36	22.927,84	21.440,36	22.927,84
Depositi cauzionali	3.962,54	2.416,90	3.962,54	2.416,90
Altre per servizi conto terzi	163.300,96	24.612,65	163.300,96	24.612,65
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	9.164,57	5.164,57	9.164,57
TOTALE	371.452,55	224.762,58	371.452,55	224.762,58

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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 31.12.2011 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	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.452.353,60	781.840,71	599.375,15	1.381.215,86	71.137,74
C/capitale Tit. IV, V	1.488.801,70	723.678,44	747.141,57	1.470.820,01	17.981,69
Servizi c/terzi Tit. VI	55.235,27	7.171,28	33.391,04	40.562,32	14.672,95
Totale	2.996.390,57	1.512.690,43	1.379.907,76	2.892.598,19	103.792,38

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	780.570,68	497.164,27	260.158,41	757.322,68	23.248,00
C/capitale Tit. II	1.777.343,51	969.865,52	778.672,40	1.748.537,92	28.805,59
Rimb. prestiti Tit. III	81.172,85	81.172,85		81.172,85	
Servizi c/terzi Tit. IV	254.298,70	122.214,44	122.737,25	244.951,69	9.347,01
Totale	2.893.385,74	1.670.417,08	1.161.568,06	2.831.985,14	61.400,60

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	14.688,44
Minori residui attivi	118.480,82
Minori residui passivi	61.400,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-42.391,78

Come si può rilevare dal prospetto su riportato, fra i residui passivi e attivi riaccertati c'è una differenza negativa di € 42.391,78.

OSSERVAZIONI:

La percentuale di riscossione dei residui attivi di parte corrente è pari al 56,61% dell'importo riaccertato mentre la capacità di riscossione di residui di parte capitale è pari al 49,21%.

I residui passivi di parte corrente vengono estinti con sistematicità ed infatti la percentuale dei pagamenti effettuati è pari al 65,65 di quelli riaccertati;

mentre per i residui di parte capitale è pari al 55,47%.

Si riportano qui di seguito il dettaglio dei residui attivi eliminati nonché le ragioni che hanno portato all'eliminazione degli stessi.

Oggetto del residuo	Eser. prov.		Cap.	Importo eliminato	Motivo eliminazione
Imposta comunale sulla pubblicità	2011	1.01.0100	30	€ 5,99	importo incassato in competenza 2012
Addizionale comunale IRPEF	2007	1.01.0211	41	€ 81.544,66	importo non erogato dalla Regione in quanto i saldi 2007 sono stati direttamente versati al Comune negli Anni seguenti i quali sono stati incassati per cassa.
TOTALE TITOLO I°				€ 81.550,65	
Contributo regionale per Carducci	2011	2.02.2150	214	€ 0,05	arrotondamento
TOTALE TITOLO II°				€ 0,05	
Sanzioni in materia di circolazione stradale	1999	3.01.2500	317	€ 149,13	somme inesigibili
Sanzioni in materia di circolazione stradale	1999	3.01.2500	317	€ 100,28	somme inesigibili
Sanzioni in materia di circolazione stradale	2000	3.01.2500	317	€ 109,36	somme inesigibili
Proventi asili nido	2009	3.01.4000	474	€ 100,00	errato accertamento
Proventi servizio mensa - insegnanti	2011	3.01.4003	476	€ 1.175,46	incassati in altro capitolo
Proventi servizio mensa	2011	3.01.4003	476	€ 6,21	pasti non usufruiti
Proventi servizio mensa	2011	3.01.4003	476	€ 1,57	arrotondamenti
Fitti reali di fabbricati	2011	3.02.4101	505	€ 288,00	doppio accertamento
Proventi di tagli ordinari di boschi	2011	3.02.4199	519	€ 400,52	incassato in competenza 2012
Svincolo differenza fra indennità provvisoria spettante e quella depositata	1995	3.05.4503	765	€ 828,45	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Indennità espropriazione lavori borgo centa	1998	3.05.4503	765	€ 314,98	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Introito somme depositate presso direz. prov.le tesoro - borgo centa	1999	3.05.4503	765	€ 137,38	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Introito somme depositate presso direz. prov.le tesoro - marciapiedi via carducci	1999	3.05.4503	765	€ 227,58	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Introito somme depositate presso direz. prov.le tesoro - tratti fognari fondovalle	1999	3.05.4503	765	€ 98,15	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Introito somme depositate presso cassa ddpp - opere idrico fognarie	2003	3.05.4503	765	€ 44,66	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Introito somme depositate presso direz. Prov.le tesoro - espropri per ex scuola elementare di Cedarchis	2006	3.05.4503	765	€ 258,75	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
TOTALE TITOLO III°				€ 4.240,48	
Proventi da concessioni cimiteriali	1985	4.01.5301	875	€ 629,48	ossari non ancora venduti
Alienazioni beni disponibili	2007	4.01.5340	925	€ 843,40	doppio accertamento
Contributi compl. viale terme	1994	4.03.5150	945	€ 2.481,26	somme non rimborsabile
Contributi pc strada cabia - rivalpo	2007	4.03.5300	804	€ 2.972,27	diminuita anche la spesa
Allargamento via Umberto I	2003	4.03.5300	937	€ 424,33	per spesa non sostenuta
Rimborso assicurazione danni al patrimonio	2009	4.05.5410	896	€ 4.580,00	danni non rimborsabili
Rotazione progettualità	2008	4.06.5450	1001	€ 9,00	diminuita anche la spesa
Rotazione progettualità	2008	4.06.5450	1001	€ 1.698,12	spesa eccedente il quadro economico e quindi non rientrante nel fondo rotazione progettualità
Rotazione progettualità	2008	4.06.5450	1001	€ 1.551,17	diminuita anche la spesa
TOTALE TITOLO IV°				€ 15.189,03	
Mutuo a carico stato movimento franoso monte valfiore	1997	5.03.6050	1105	€ 2.827,66	eliminata anche la spesa
TOTALE TITOLO V°				€ 2.827,66	
Stati di consistenza "Bosco Boscat"	1987	6.05.0000	1120	€ 890,17	somma non rimborsabile
Demolizione edifici pericolanti	1988	6.05.0000	1220	€ 2.309,09	somma non rimborsabile
Rimborso Spese servizio c/terzi - indennità provvisoria non accettata	1995	6.05.0000	1220	€ 1.009,78	somme non più depositate presso la Banca d'Italia- già versate al Comune
Saldo indennità esproprio cassadpp - ambito unitario rivalpo	1996	6.05.0000	1220	€ 711,69	quota non rimborsabile
Demolizione manufatto - Ortis Sabina	1997	6.05.0000	1220	€ 361,52	quota non rimborsabile
Restituzione indennità esproprio	1998	6.05.0000	1220	€ 309,67	quota non rimborsabile
Indennità occupazione insediamenti provvisori eventi sismici 1976	1998	6.05.0000	1220	€ 390,17	quota non rimborsabile
Rimborso tassa ipotecaria trascrizione decreto	2002	6.05.0000	1220	€ 206,56	quota non rimborsabile
Rimborso Spese servizio c/terzi	2009	6.05.0000	1220	€ 424,50	nel 2011 eliminato il residuo passivo omettendo di eliminare quello attivo
Interessi da parte della crup per errato tasso	2009	6.05.0000	1220	€ 192,41	calcolo errato
Rimborso Spese servizio c/terzi	2009	6.05.0000	1220	€ 0,84	arrotondamenti
Fornitura energia elettrica terme - promotur	2011	6.05.0000	1220	€ 6.420,47	eliminata contestualmente anche la spesa
Restituzione maggiore indennizzo aree occupate terremoto 1976	1997	6.05.0000	1223	€ 808,76	quota non rimborsabile
Restituzione maggiore indennizzo aree occupate terremoto 1976	1997	6.05.0000	1223	€ 637,32	quota non rimborsabile
TOTALE TITOLO VI°				€ 14.672,95	
MINORI RESIDUI ATTIVI				€ 118.480,82	

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I	11.605,39	6.144,59	19.593,37	13.814,28	20.719,57	42.051,31	284.193,62	398.122,13
Titolo II		21.000,00	21.000,00	21.480,08	25.668,05	23.800,00	421.109,59	534.057,72
Titolo III	39.989,14	37.838,23	63.908,17	1.608,25	76.493,89	152.660,83	250.775,39	623.273,90
Titolo IV	178.379,90	131.095,37	34.706,55	32.000,00	267.068,63		453.969,23	1.097.219,68
Titolo V	29.135,90	13.670,52		24.630,89	1.716,37	34.738,04		103.891,72
Titolo VI	20.831,29	397,55		4.893,66	951,00	6.317,54	20.445,64	53.836,68
Totale	279.941,62	210.146,26	139.208,09	98.427,16	392.617,51	259.567,72	1.430.493,47	2.810.401,83

PASSIVI								
Titolo I	24.334,05	39.147,77	24.739,79	21.174,10	21.195,11	129.567,59	605.896,26	866.054,67
Titolo II	159.599,81	152.145,15	84.120,30	89.843,84	190.155,80	102.807,50	491.749,68	1.270.422,08
Titolo III							496.544,66	496.544,66
Titolo IV	31.973,50		11.325,10	66.523,79	9.086,12	3.828,74	29.893,31	152.630,56
Totale	215.907,36	191.292,92	120.185,19	177.541,73	220.437,03	236.203,83	1.624.083,91	2.785.651,97

Per alcuni residui che si ritengono di dubbia esigibilità il Revisore propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari ad €21.773,09 di parte corrente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2012 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un totale di Euro 39.539,07 relativi al pagamento dell'imposta di registro della sentenza riguardante la vertenza Comune di Arta Terme / Bertuzzi;

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	39.539,07
Totale	39.539,07

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
0.00	9.063,36	39.539,07

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, al 31.12.12 altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	98.446,73		-24.624,17	73.822,56
Immobilizzazioni materiali	35.066.386,48	1.027.350,50	-1.241.534,63	34.852.202,35
Immobilizzazioni finanziarie	20.118,02	1.699,70	154,94	21.972,66
Totale immobilizzazioni	35.184.951,23	1.029.050,20	-1.266.003,86	34.947.997,57
Rimanenze				
Crediti	2.989.570,05	-187.689,04		2.801.881,01
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	2.989.570,05	-187.689,04		2.801.881,01
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	38.174.521,28	841.361,16	-1.266.003,86	37.749.878,58
Conti d'ordine	1.690.614,85	-506.921,43		1.183.693,42
Passivo				
Patrimonio netto	9.564.931,07	-2.827,66	-552.031,55	9.010.071,86
Conferimenti	21.549.866,97	461.416,09		22.011.283,06
Debiti di finanziamento	5.856.952,35	-728.397,20	-1.990,04	5.126.565,11
Debiti di funzionamento	780.570,68	85.483,99		866.054,67
Debiti per anticipazione di cassa	81.172,85	415.371,81		496.544,66
Debiti per somme anticipate da III	254.298,70	-101.668,14		152.630,56
Altri debiti	86.728,66			86.728,66
Totale debiti	7.059.723,24	-329.209,54	-1.990,04	6.728.523,66
Ratei e risconti				
Totale del passivo	38.174.521,28	129.378,89	-554.021,59	37.749.878,58
Conti d'ordine	1.690.614,85	-506.921,43		1.183.693,42

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- Software. Euro 73.822.56; anni di riparto del costo n. 5

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 10 (concessione di crediti) e i beni ammortizzabili acquistati al Titolo I della spesa.

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

Correlativamente ai "crediti di dubbia esigibilità" si è provveduto a vincolare il corrispondente importo dell'avanzo di amministrazione.

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.

A. Patrimonio netto

Il netto patrimoniale registra una variazione in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale.

B. Conferimenti

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

C.I. 2) Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in diminuzione da conto finanziario, pari a €728.397.20, è l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportate nel titolo III della spesa. La diminuzione da altre cause pari ad €1.990.04, si riferisce al debito residuo del mutuo contratto con l'Unicredit banca, già credito Fondiario delle Tre Venezie, il cui importo indicato negli anni precedenti era superiore per tale cifra;

C.II. Debiti di funzionamento

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

C.IV. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui all'intervento n. 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

I risultati espressi nella relazione trovano conferma nella contabilità finanziaria.

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE DELL'ENTE

L'Amministrazione ha elaborato i parametri previsti dai sopra menzionati Decreti Ministeriali ed ha fornito i relativi dati al Revisore.

Si riscontra una situazione di anomalia per quanto concerne n. 2 parametri e precisamente:

- n. 2 : Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- n. 9 : Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2012 di debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs 267/20002 per i quali non ci sia copertura finanziaria.

OSSERVAZIONI E COMMENTI

A compendio di quanto sopra esposto ed in relazione all'attività svolta, il Revisore ritiene necessario sottolineare i seguenti aspetti:

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2012, l'Ente si è trovato nella condizione di dover ricorrere ad anticipazioni di cassa come già specificato nella relazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

Nell'esercizio 2012 rispetto all'esercizio precedente si è verificato:

- un aumento di € 103.100,15 nella consistenza dei residui attivi di parte corrente;
- un aumento di € 85.483,99 nella consistenza dei residui passivi di parte corrente;
- una diminuzione di €287.690,90 nella consistenza dei residui attivi in c/capitale;
- una diminuzione di €506.921,23 nella consistenza dei residui passivi in c/capitale;
- una diminuzione di €1.398,59 nella consistenza dei residui attivi per partite di giro;
- una diminuzione di €101.668,14 nella consistenza dei residui passivi per partite di giro.

In considerazione del fatto che vi sono taluni residui attivi di parte corrente, risalenti ad esercizi passati per i quali le azioni svolte dall'Amministrazione non hanno ad oggi dato risultati e che paiono difficilmente esigibili, si consiglia, in via cautelativa, di impegnare una quota dell'avanzo di amministrazione almeno pari dell'ammontare di tali residui attivi (€21.773,09).

Ritiene opportuno un **sistematico** costante monitoraggio di quei residui sia di parte corrente che di conto capitale, iscritti in bilancio, che trovano origine in annualità piuttosto lontane.

SUGGERISCE

- di mantenere monitorate le fasi delle vertenze legali in corso, predisponendo all'uopo delle schede di riferimento, al fine di permettere agli uffici competenti di applicare, in via prudenziale, quanto richiesto dal testo unico e dai principi contabili;
- Che l'ufficio tecnico predisponga sempre, per ogni opera, una scheda rappresentativa e informativa dell'iter, indicando la data di approvazione del progetto, il finanziamento, eventuali contributi, la data di consegna dei lavori, i tempi di esecuzione previsti ed effettivi, l'importo a base d'asta, l'importo di aggiudicazione, l'importo finale stimato dei lavori.

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.

Arta Terme, 29/04/2013

Il Revisore
Dott. Romana Nassimbeni