

# COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

Provincia di Monza e Brianza

**ORIGINALE**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**N. 10 del 29/04/2013**

**Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

L'anno duemilatredici addì ventinove del mese di Aprile alle ore 20:45, presso questa Sede Comunale, convocati - in sessione Pubblica Ordinaria ed in Prima convocazione - con avviso scritto del Presidente, notificato a norma di legge, i signori Consiglieri Comunali si sono riuniti per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno, la cui documentazione è stata depositata nei 3 giorni lavorativi precedenti l'adunanza.

Assume la Presidenza il Sig. PICCOLOTTO ADRIANO Presidente assistito dal Segretario Generale, SODANO UMBERTO

All'appello risultano:

PICCOLOTTO ADRIANO	Presente
MEREGALLI RENATO	Presente
TREMOLADA MARCO	Presente
BAIARDI INNOCENZA	Presente
SANVITO AUGUSTO	Presente
DIRUPATI SELENE MARIA	Presente
PELLI VANDA	Presente
CEGLIA ALESSANDRO	Presente
D'ANGELO GIOVANNA	Presente
BIANCONI MARCO	Assente
BIASSONI SILVANA	Assente
OTTONE IPPOLITO	Presente
BLASIGH FABIO	Presente

Totale Presenti 11 - Totale assenti 2

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTE le disposizioni previste dall'art. 227 del T.U.E.L. 267/00, relativa alla formazione del rendiconto della gestione, comprendente il conto del patrimonio;

VISTI gli schemi del conto del bilancio (Mod. 14) e del conto del patrimonio (Mod. 20) previsti per i comuni dal DPR n. 194/96;

VISTO lo schema di verifica del rispetto del patto di stabilità 2012 predisposto dal Responsabile del settore economico finanziario;

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 42 del 28.09.2012, con la quale si era provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. 267/00;

VISTO il resoconto della Tesoreria comunale, corredato degli atti e dei documenti relativi agli incassi ed ai pagamenti;

VISTA la deliberazione di G.C. n. 42 del 08.04.2013 avente ad oggetto: "Presenza d'atto della parificazione del conto della gestione degli agenti contabili e del tesoriere comunale per l'esercizio finanziario 2012" ed invio alla Corte dei Conti (Sezione giurisdizionale Lombardia) dei documenti di cui all'art. 233 del D Lgs. 267/2000;

VERIFICATO che il Responsabile del settore economico finanziario ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi con propria determinazione n. 142 del 08.03.2013;

VISTE le attestazioni di sussistenza/insussistenza dei debiti fuori bilancio durante l'esercizio 2012, rilasciate dai responsabili di settore e depositate presso il settore economico finanziario;

RILEVATO che dal conto del bilancio risulta un avanzo di amministrazione, calcolato secondo i criteri previsti dall'art. 187 ex D.Lgs. 267/00, pari € 1.108.099,78;

RILEVATO che dalla riclassificazione secondo la competenza economica emerge un risultato economico di € 254.658,48;

VISTO il conto del patrimonio al 31.12.2012 redatto secondo i criteri di valutazione previsti dall'art. 229 ex T.U.E.L. 267/00 e secondo lo schema previsto dal DM 23.03.1983;

VISTA la relazione illustrativa dei risultati della gestione, di cui all'art. 231 del T.U.E.L. 267/00, approvata dalla stessa giunta con propria deliberazione n. 36 del 22.03.2013;

VISTA la relazione dell'Organo di Revisione- Revisore Unico, con la quale si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione ai sensi dell'art. 239, 1° c. lett. d) del T.U.E.L. 267/00;

VISTO l'art. 87 dello Statuto del Comune;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

UDITA la relazione del Sindaco;

UDITI gli interventi dei Consiglieri la cui trascrizione, eseguita da ditta appositamente incaricata, verrà depositata agli atti dell'Ufficio Segreteria, allegata ed approvata nel corso della prossima seduta di Consiglio Comunale al punto "Verbali seduta precedente";

UDITE in particolare le dichiarazioni di voto dei Consiglieri:

Fabio Blasigh: considerato quanto già espresso nei precedenti interventi ed in particolare per l'IMU dichiara che voterà contro questo bilancio consuntivo;

Ippolito Ottone: dichiara che voterà contro perchè l'Amministrazione non ha recepito le sollecitazioni avute per le aliquote IMU;

Alessandro Ceglia: dichiara che voterà a favore perchè è compito dell'Amministrazione raggiungere gli obiettivi ed è stato fatto;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 T.U.E.L. 267/00, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

PRESENTI il Sindaco e n. 10 Consiglieri, con voti favorevoli n. 9 e contrari n. 2 (Ippolito Ottone e Fabio Blasigh), espressi per alzata di mano;

### **DELIBERA**

1. DI PRENDERE ATTO ai sensi e per gli effetti del 3° comma dell'art. 228 del T.U.E.L. (D.Lgs. n. 267/00), dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, redatta dal Responsabile del settore economico finanziario con propria determinazione n. 142 del 08.03.2013.
2. DI PRENDERE ATTO della parificazione dei conti degli agenti contabili (a denaro ed a materia) effettuata attraverso la sottoscrizione da parte del responsabile del Settore economico finanziario dei modelli contabili di cui al D.P.R. 194/1996 predisposti dal tesoriere e dagli altri agenti contabili, recepiti con deliberazione di G.C. n. 42 del 08.04.2013;
3. DI APPROVARE la relazione al rendiconto della gestione 2012 redatta dalla Giunta Comunale e recepita con deliberazione n. 36 del 22.03.2013.
4. DI APPROVARE il rendiconto della gestione 2012 composto dai seguenti documenti, depositati agli atti del settore Finanziario:
  - conto del bilancio 2012 – entrate e spese
  - conto del bilancio 2012 – quadri riassuntivi e riepiloghi
  - prospetto di conciliazione
  - conto economico
  - conto del patrimonio.
5. DI APPROVARE le risultanze contabili riportate nei prospetti di cui all'allegato "A" al presente atto, per formarne parte integrante e sostanziale.
6. DI DARE ATTO che il patto di stabilità 2012 è stato rispettato, come da prospetto allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "B" per formarne parte integrante e sostanziale.
7. DI DARE ATTO della corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione ai sensi dell'art. 239, 1°c. del lett. d) del T.U.E.L. 267/00, come da relazione dell'Organo di Revisione – Revisore Unico allegato "C".

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

PRESENTI il Sindaco e n. 10 Consiglieri, con voti contrari n. 2 (Ippolito Ottone e Fabio Blasigh), espressi per alzata di mano;

### **DELIBERA**

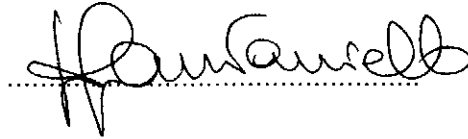
DI RENDERE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

Parere del Responsabile di Servizio in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1, del  
D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Parere favorevole espresso in data

ELISABETTA SANTANIELLO

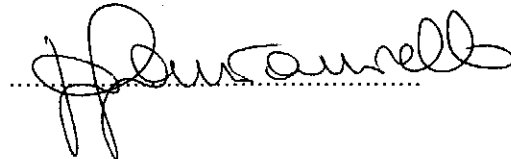
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Santaniello', written over a horizontal dotted line.

Parere del Responsabile di Servizio in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1,  
del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Parere favorevole espresso in data

[ ] Si omette non comportando impegno di spesa o diminuzione di entrata

ELISABETTA SANTANIELLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Santaniello', written over a horizontal dotted line.

## 1) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			2.584.600,81
RISCOSSIONI (+)	1.063.845,50	3.661.384,43	4.725.229,93
PAGAMENTI (-)	1.766.050,38	4.847.104,39	6.613.154,77
<b>SALDO GESTIONE DI CASSA</b>			<b>696.675,97</b>
RESIDUI ATTIVI (+)	463.188,79	2.631.346,99	3.094.535,78
RESIDUI PASSIVI (-)	1.242.355,28	1.440.756,69	2.683.111,97
<b>SALDO GESTIONE DI CASSA</b>			<b>411.425,81</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.108.099,78</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo (o disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati		116.953,01
	Fondi per finanz.to spese c. capitale		316.340,87
	Fondi di ammortamento		-
	Fondi non vincolati		674.805,90
	<b>Totale avanzo</b>		<b>1.108.099,78</b>

## 2) RISULTATO DEL RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO 2012

Patrimonio netto alla data del 01.01.2012	11.155.136,97
Incremento decremento patrimonio	254.658,48
<b>Patrimonio netto alla data del 31.12.2012</b>	<b>11.409.795,45</b>

## 3) RISULTATO DEL CONTO ECONOMICO ANNO 2012

<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	5.833.811,78
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>	5.444.836,50
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>388.975,28</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE</b>	28.800,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>417.775,28</b>
<b>D) PROVENTI (+) ED ONERI (-) FINANZIARI</b>	- 202.225,34
<b>E) PROVENTI (+) ED ONERI (-) STRAORDINARI</b>	39.108,54
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>254.658,48</b>

MONIT/12

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2012 (Legge n. 183/2011, Decreti-legge n. 16/2012, n. 74/2012 e n. 95/2012)</b> <b>COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti</b> <b>MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2012</b> <b>Comune di VEDANO AL LAMBRO</b> <i>(migliaia di euro)</i>			
<b>SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista</b>			
<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>a tutto il II Semestre</b>
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	4.716
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	97
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	752
<i>a detrarre:</i>	E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	0
	E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	0
	E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	0
	E7 Entrate provenienti dall'ISTAT commesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	Accertamenti	0
	E8 Contributo a favore dei Comuni che partecipano al Patto di stabilità interno "orizzontale nazionale" da destinare alla riduzione del debito (art. 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16) - (rif. par. B.1.9)	Accertamenti	0
	E9 Contributo a favore delle Province di cui all'art. 17, comma 13-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, da destinare alla riduzione del debito	Accertamenti	0
	E10 Erogazioni destinate ai comuni non ridotte ai sensi dell'art. 16, comma 6-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, da destinare alla estinzione anticipata del debito	Accertamenti	75
	E11 Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	Accertamenti	0
<i>a sommare:</i>	E12 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (1) - (rif. par. B.2.2)	Accertamenti	0
<i>a detrarre:</i>	S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	Impegni	0
<b>ECorr N</b>	<b>Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10-E11+E12-S0)</b>	Accertamenti	5.490
E13	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (2)	393
<i>a detrarre:</i>	E14 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni (2)	0
	E15 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni (2)	0
	E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni (2)	0
	E17 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni (2)	0
	E18 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Riscossioni (2)	0
	E19 Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	Riscossioni (2)	0
<b>ECap N</b>	<b>Totale entrate in conto capitale nette (E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19)</b>	Riscossioni (2)	393
<b>EF N</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N+ ECap N)</b>		5.883
<b>MONIT/12</b>			
<b>SPESE FINALI</b>			<b>a tutto il II Semestre</b>
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	5.109
<i>a detrarre:</i>	S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0

	S5	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011. (rif. par. B.1.5)	Impegni	0
	S6	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Impegni	0
	S7	Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	Impegni	0
<b>SCorr N</b>	<b>Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7)</b>		<b>Impegni</b>	<b>5.109</b>
<b>S8</b>	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>		<b>Pagamenti (2)</b>	<b>478</b>
<i>a detrarre:</i>	S9	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti (2)	0
	S10	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti (2)	0
	S11	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti (2)	0
	S12	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
	S13	Spese in conto capitale sostenute dai comuni della provincia dell'Aquila in stato di dissesto relative agli investimenti deliberati entro il 31 dicembre 2010 (art. 31, comma 13, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Pagamenti (2)	0
	S14	Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti (2)	0
	S15	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti (2)	0
	S16	Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	Pagamenti (2)	0
<b>SCap N</b>	<b>Totale spese in conto capitale nette (S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16)</b>		<b>Pagamenti (2)</b>	<b>478</b>
<b>SF N</b>	<b>SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap N)</b>			<b>5.587</b>
<b>SFIN 12</b>	<b>SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)</b>			<b>296</b>
<b>OB</b>	<b>OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2012 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011)</b>			<b>270</b>
<b>DIFF</b>	<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (3) (SFIN 12- OB)</b>			<b>26</b>
<b>PagRes</b>	<b>Pagamenti di residui passivi di parte capitale (0, per gli enti che partecipano alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2011) di cui al comma 6, articolo 4-ter del decreto legge 2 marzo 2012, n.16.</b>		<b>Pagamenti</b>	<b>53</b>

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.



**COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO**  
**Provincia di Monza e della Brianza**

**RELAZIONE DEL**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**AL RENDICONTO DELLA GESTIONE**  
**ESERCIZIO 2012**



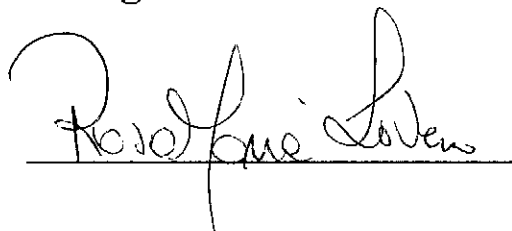
# COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO

*Provincia di Monza e della Brianza*

## ***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**

  
Rosolino Lovato

# Comune di VEDANO AL LAMBRO

## Organo di revisione

Verbale n. 05 del 11.04.2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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

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

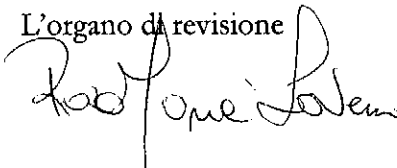
e

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 Vedano al Lambro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

h

L'organo di revisione



## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

La sottoscritta *Lo Verso Rosa Maria* revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 25.11.2011;

◆ ricevuta in data 05.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 22.03.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- 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;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 24.09.2001;

#### 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. 01 al n. 12;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2012, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato con deliberazione C.C. n. 40 del 28.09.2012 avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO RIFERITI AI DECRETI INGIUNTIVI N. 12904/2011 E N. 5188/2012 (EX ART. 194 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)", debiti fuori bilancio per euro 24.690,81 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 484 reversali e n. 2.415 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato attivato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- 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 di Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del Lambro, 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			2.584.600,81
Riscossioni	1.063.845,50	3.661.384,43	4.725.229,93
Pagamenti	1.766.050,38	4.847.104,39	6.613.154,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>696.675,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>696.675,97</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	2.223.392,71	0,00
Anno 2011	2.584.600,81	0,00
Anno 2012	696.675,97	0,00



**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.870,34,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.292.731,42
Impegni	(-)	6.287.861,08
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>4.870,34</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.661.384,43
Pagamenti	(-)	4.847.104,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.185.719,96
Residui attivi	(+)	2.631.346,99
Residui passivi	(-)	1.440.756,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.190.590,30
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>4.870,34</b>

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
	Entrate titolo I	4.146.791,17	4.715.647,47
	Entrate titolo II	120.638,03	96.941,88
	Entrate titolo III	808.263,73	751.744,52
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.075.692,93</b>	<b>5.564.333,87</b>
(B)	Spese titolo I	4.982.627,59	5.108.802,82
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	639.034,07	730.973,69
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-545.968,73</b>	<b>-275.442,64</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	28.086,22	11.300,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	660.723,24	552.013,46
	-contributo per permessi di costruire	359.000,00	231.403,18
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
	Avanzo amm.e per estinzione mutui	301.723,24	320.610,28
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.604,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	2.604,00	
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>140.236,73</b>	<b>287.870,82</b>
	Entrate titolo IV (esclusi oo.uu. parte corr)	148.933,39	161.983,22
	Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>148.933,39</b>	<b>161.983,22</b>
(N)	Spese titolo II	139.741,52	113.073,42
(O)	<b>differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>9.191,87</b>	<b>48.909,80</b>
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.604,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	67.195,31	15.490,20
	<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q)</b>	<b>78.991,18</b>	<b>64.400,00</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		170.650,04
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		
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)	91.574,33	160.480,86
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>91.574</b>	<b>331.131</b>



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.108.099,78, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			2.584.600,81
RISCOSSIONI	1.063.845,50	3.661.384,43	4.725.229,93
PAGAMENTI	1.766.050,38	4.847.104,39	6.613.154,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>696.675,97</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			696.675,97
RESIDUI ATTIVI	463.188,79	2.631.346,99	3.094.535,78
RESIDUI PASSIVI	1.242.355,28	1.440.756,69	2.683.111,97
<i>Differenza</i>			411.423,81
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.108.099,78</b>

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

Fondi vincolati	116.953,01
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	316.340,87
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	674.805,90
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.108.099,78</b>

#### **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	+	6.292.731,42
Totale impegni di competenza	-	6.287.861,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>4.870,34</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	186.794,88
Minori residui attivi riaccertati	-	300.936,87
Minori residui passivi riaccertati	+	238.934,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>124.792,99</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.870,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		124.792,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		347.400,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		631.035,97
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>1.108.099,78</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati		158.728,86	116.953,01
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	39.357,31	505.025,78	316.340,87
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	581.712,93	314.681,81	674.805,90
<b>TOTALE</b>	<b>621.070,24</b>	<b>978.436,45</b>	<b>1.108.099,78</b>

I fondi vincolati pari ad € **116.953,01** riguardano:

- € 31.706,41                      fitti attivi appartamenti comunali anni pregressi (2008 – 2010)
- € 71.598,59                      spese condominiali appartamenti comunali anni pregressi (2007 – 2009)
- € 13.648,01                      Ruoli polizia locale – anno 2011



I fondi vincolati per finanziamento spese c/capitale pari ad € 316.340,87 derivano da:

€ 147.415,57	Storni titolo II competenza e residui
€ -	Maggiori oo.uu. accertati rispetto agli impegni definitivi assunti
€ -	Maggiori entrate a residuo titolo IV
€ 168.925,30	Avanzo vincolato titolo II da rendiconto 2011 (€ 505.028,78) non utilizzato nel 2012

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

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

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

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



## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.734.488,65	4.146.791,17	4.715.647,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.744.213,93	120.638,03	96.941,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	813.674,60	808.263,73	751.744,52
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.422.757,04	507.933,39	393.386,40
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	615.712,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	429.186,39	452.303,70	335.011,15
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.760.032,61</b>	<b>6.035.930,02</b>	<b>6.292.731,42</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.148.747,12	4.982.627,59	5.108.802,82
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.564.657,69	139.741,52	113.073,42
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	307.009,23	639.034,07	730.973,69
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	429.186,39	452.303,70	335.011,15
<b>Totale Spese</b>		<b>7.449.600,43</b>	<b>6.213.706,88</b>	<b>6.287.861,08</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>310.432,18</b>	<b>-177.776,86</b>	<b>4.870,34</b>
---	-------------------	--------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>397.004,77</b>	<b>347.400,48</b>
--	--	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>310.432,18</b>	<b>219.227,91</b>	<b>352.270,82</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------





## b) Verifica del patto di stabilità interno

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

(importi in migliaia)

VOCI	PARZIALI	TOTALE
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.490	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	393	
<b>totale entrate finali</b>		5.883
impegni titolo I al netto esclusioni	5.109	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	478	
<b>totale spese finali</b>		5.587
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		296
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		436
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	53	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati	0	
Patto regionale verticale (c. 138, art. 1 L. 220/2010)	5	
Patto regionale verticale incentivato (C. 12 bis, art. 16 , D.L. 95/2012)	93	
Riduzione obiettivo (c. 122, art. 1, L. 220/2010)	15	
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		270
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		26

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

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

L'ente ha provveduto in data 20.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .



**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 03.12.2012 , non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line on the right, a loop on the left, and a horizontal line connecting them at the top.

## 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:

<b>Categoria I - Imposte</b>		
ICI - IMU	925.381,37	2.800.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	110.932,23	31.046,37
Addizionale IRPEF	595.000,00	800.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	90.500,88	3.820,78
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	30.150,00	30.150,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	506.177,56	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.258.142,04</b>	<b>3.665.017,15</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	962.067,21	875.741,17
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	38.712,21	12.319,08
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.000.779,42</b>	<b>888.060,25</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.000,00	7.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	880.869,71	155.570,07
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>887.869,71</b>	<b>162.570,07</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.146.791,17</b>	<b>4.715.647,47</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	33.000,00	31.046,37	16.122,94
Recupero evasione Tarsu	12.319,08	12.319,08	
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>45.319,08</b>	<b>43.365,45</b>	<b>16.122,94</b>

In merito si osserva che tale ritardo nella riscossione è dovuto ad una unità di personale in astensione per maternità.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>74.522,88</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>17.350,91</b>
Residui eliminati	<b>35.094,08</b>
Maggiori accertamenti	<b>2,28</b>
Residui al 31/12/2012	<b>22.080,77</b>

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	759.909,44	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata	78.397,95	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		<b>838.307,39</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta e trasporto	410.000,00	
- raccolta differenziata		
- smaltimento	222.000,00	
- altri costi	361.779,09	
<i>Totale costi</i>		<b>993.779,09</b>
<b>Riduzione forfettaria 15%</b>		<b>149.066,86</b>
<b>Costi definitivi:</b>		<b>844.712,23</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>0,99</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

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	<b>266.381,53</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>82.170,20</b>
Residui eliminati	<b>54.300,04</b>
Residui al 31/12/2012	<b>126.911,29</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
482.411,77	504.834,65	328.986,4

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

- anno 2010 72,34% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 71,11% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 70,33% ( 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	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00



#### 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	12.108,38	46.212,31
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	77.946,24	32.523,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	30.583,41	14.206,16
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		4.000,00
<b>Totale</b>	<b>120.638,03</b>	<b>96.941,88</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	452.837,55	412.909,64	-39.927,91
Proventi dei beni dell'ente	227.974,88	205.127,72	-22.847,16
Interessi su anticip.ni e crediti	8.391,26	7.878,40	-512,86
Utili netti delle aziende	32.651,45	28.800,00	-3.851,45
Proventi diversi	86.408,59	97.028,76	10.620,17
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>808.263,73</b>	<b>751.744,52</b>	<b>-56.519,21</b>



## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, 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, acquisite e smaltimento rifiuti.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	7.444,36	31.575,00	-24.130,64	24%	15%
Impianti sportivi	15.254,59	35.833,98	-20.579,39	43%	41%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche		14.000,00	-14.000,00		
Mense non scolastiche	27.749,30	27.749,30		100%	100%
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	2.946,57	5.699,90	-2.753,33	52%	47%
Altri servizi	9.867,15	41.018,75	-31.151,60	24%	8%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana		935.649,23	935.649,23		
Altri servizi				#DIV/0!	

**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
255.000,00	249.000,00	183.148,66

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	127.500,00	157.457,18	160.480,86
Spesa per investimenti		2.604,00	

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

Residui attivi al 1/1/2012	103.275,22
Residui riscossi nel 2012	59.627,21
Residui eliminati	30.000,00
Residui al 31/12/2012	13.648,01

**h) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate le plusvalenze per alienazioni di beni.

**i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 22.847,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: minori fitti attivi e COSAP

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>136.936,96</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>53.179,42</b>
Residui eliminati	<b>48.919,59</b>
Residui al 31/12/2012	<b>34.837,95</b>





## I) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	1.218.295,05	1.212.300,28	1.154.929,26
02 - Acquisto di beni di consumo	124.433,61	139.682,45	106.418,30
03 - Prestazioni di servizi	3.087.135,94	2.961.374,96	3.120.850,91
04 - Utilizzo di beni di terzi	59.852,39	62.764,19	63.985,30
05 - Trasferimenti	316.695,86	283.396,10	302.228,53
06 - Interessi passivi e oneri	221.215,59	211.610,60	210.103,74
07 - Imposte e tasse	94.705,26	102.582,29	117.306,75
08 - Oneri straordinari gest. Corrente	26.413,42	8.916,72	32.980,03
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.148.747,12</b>	<b>4.982.627,59</b>	<b>5.108.802,82</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>anno 2011</b>	<b>anno 2012</b>
spesa intervento 01	1.212.300,28	1.154.929,26
spese incluse nell'int.03	19.000,00	25.000,00
irap	74.619,41	67.659,73
altre spese di personale incluse	15.021,94	6.304,32
altre spese di personale escluse	282.667,74	278.333,70
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.038.273,89</b>	<b>975.559,61</b>



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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	894.878,28
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
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	250.876,56
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdanza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	67.659,73
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	9.174,42
15) Altre spese (specificare): ufficio di piano € 6.304,32 e supporto biblioteca e servizi sociali € 20.000,00	26.304,32
<b>totale</b>	<b>1.253.893,31</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	50.000,00
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	151.536,09
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	54.502,61
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	13.060,00
10) incentivi recupero ICI	3.000,00
11) diritto di rogito	2.150,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare): magg. Spese autorizzate ai sensi L. 24/2007 art. 3 comma 120	4.085,00
<b>totale</b>	<b>278.333,70</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 04 del 14.05.2010 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 Provvisorio
Risorse stabili	61.191,65	57.426,05
Risorse variabili	69.515,27	55.026,60
Totale	130.706,92	112.452,65
Percentuale sulle spese intervento 01	10,78 %	9,74 %

L'organo di revisione non ha ancora 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 siano compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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).

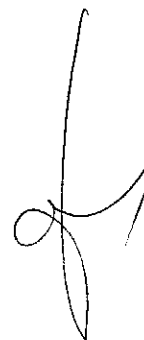
## **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 210.103,74 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,50%.

Non ci sono interessi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, 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 3,77 %.

In merito si osserva che, nel corso dell'esercizio 2012 si è provveduto all'estinzione anticipata di n. 1 mutuo contratto con Cassa DD.PP per un importo pari ad € 395.295,53.

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line that curves to the right and then loops back down.

### o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
532.498,74	401.425,81	113.073,42	288.352,39	71,84

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	15.490,20		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>15.490,20</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	97.583,22		
<i>Totale</i>		<u>97.583,22</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>113.073,42</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			113.073,42



### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	97.632,98	89.149,27	97.632,98	89.149,27
Ritenute erariali	225.673,10	204.415,65	225.673,10	204.415,65
Altre ritenute al personale c/terzi	14.618,19	17.151,94	14.618,19	17.151,94
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	111.797,15	21.712,01	111.797,15	21.712,01
Fondi per il Servizio economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				

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

. Bollo virtuale € 9.166,74

. Regione Lombardia per eliminazione barriere architettoniche € 12.545,27

### 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
4,16 %	4,00 %	3,97 %

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	4.992.629	5.300.604	4.661.570
Nuovi prestiti	615.712		
Prestiti rimborsati	307.009	337.311	335.678
Estinzioni anticipate		301.723	395.296
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 727		- 104.522
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.300.604</b>	<b>4.661.570</b>	<b>3.826.074</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Oneri finanziari	221.216	211.611	210.104
Quota capitale	307.009	639.034	335.678
<b>Totale fine anno</b>	<b>528.225</b>	<b>850.645</b>	<b>545.782</b>

L'Ente nel corso del 2012 non ha contratto nuovi mutui.

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

L'ente non ha attivato ne utilizzato al 31/12/2012 alcun strumento di finanza derivata.

#### **t) Contratti di leasing**

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



## **Analisi della gestione dei residui**

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.146.903,23	915.706,09	238.133,94	1.153.840,03	6.936,80
C/capitale Tit. IV, V	329.260,82	85.307,26	136.332,69	221.639,95	-107.620,87
Servizi c/terzi Tit. VI	165.012,23	62.832,15	88.722,16	151.554,31	-13.457,92
<b>Totale</b>	<b>1.641.176,28</b>	<b>1.063.845,50</b>	<b>463.188,79</b>	<b>1.527.034,29</b>	<b>-114.141,99</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.756.455,02	1.280.331,05	354.128,13	1.634.459,18	121.995,84
C/capitale Tit. II	1.453.215,49	462.682,18	875.021,22	1.337.703,40	115.512,09
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	37.670,13	23.037,15	13.205,93	36.243,08	1.427,05
<b>Totale</b>	<b>3.247.340,64</b>	<b>1.766.050,38</b>	<b>1.242.355,28</b>	<b>3.008.405,66</b>	<b>238.934,98</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	6.936,80
Minori residui attivi	-121.078,79
Minori residui passivi	238.934,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>124.792,99</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	128.933
Gestione in conto capitale	7.891
Gestione servizi c/terzi	-12.031
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>124.793</b>



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

- minori residui attivi : Cancellazione di somme iscritte a ruolo:Ruoli ICI (€ 26.763,25) – Ruoli Tarsu (€ 62.630,87) – Ruoli P.L. (€ 30.000,00) e di somme accertate a titolo di fitti attivi (€ 48.919,59)
  
- minori residui passivi: Minori spese su interventi vari: Global service 2009 (€ 12.343,87) – Smaltimento rifiuti 2009 (€ 30.000,00) ed economie di spesa su Investimenti : Rifacimento facciate scuole 2009 (€ 39.575,28) – Pista Ciclopedonale 2006 (€ 15.950,00) – Asfaltatura strade 2010 (30.230,31)

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00

L'ente ha mantenuto nel conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 116.953,01, vincolando l'avanzo di amministrazione per pari somma.



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			11.312,83	18.480,39	125.004,92	2.335.439,69	2.490.237,83
di cui Tarsu			11.312,83	15.362,49	105.518,26	282.506,03	414.699,61
Titolo II						27.362,11	27.362,11
Titolo III		7.577,86	13.549,39	15.659,26	46.549,29	264.734,31	348.070,11
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada					13.648,01	96.212,99	109.861,00
Titolo IV				27.000,00			27.000,00
Titolo V	44.527,00	7.120,78	47.111,57	10.573,34			109.332,69
Titolo VI	9.546,00	39.556,43	31.786,16		7.833,57	3.810,88	92.533,04
<b>Totale</b>	<b>54.073,00</b>	<b>54.255,07</b>	<b>115.072,78</b>	<b>87.075,48</b>	<b>298.554,05</b>	<b>3.010.066,01</b>	<b>3.094.535,78</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	24.357,99	18.179,83	21.317,54	84.451,69	205.821,08	1.343.173,47	1.697.301,60
Titolo II	167.437,72	37.544,78	121.086,17	434.789,10	114.163,45	97.583,22	972.604,44
Titolo III							
Titolo IV			547,47		12.658,46		13.205,93
<b>Totale</b>	<b>191.795,71</b>	<b>55.724,61</b>	<b>142.951,18</b>	<b>519.240,79</b>	<b>332.642,99</b>	<b>1.440.756,69</b>	<b>2.683.111,97</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 26.790,20 di cui Euro 11.300,00 di parte corrente ed Euro 15.490,20 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	26.790,20
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>26.790,20</b>

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
	25.578,07	26.790,20

### **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 dichiarati dai responsabili dei servizi debiti fuori bilancio, come da attestazioni sottoscritte dalle P.O. agli atti dell'Ente.



## Rapporti con organismi partecipati

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica è risultata una discordanza che è stata giustificata.

### 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 pubblicato sul sito internet dell'ente.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non ha rispettato il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro riguarda il 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;

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dalla riscossione dell'ultima rata dell'IMU che, non essendo stata riversata in toto dall'agenzia dell'entrate entro il 31.12.2012, ha generato un residuo proveniente dalla gestione di competenza pari ad € 1.392.072,68. Tale importo è stato regolarizzato nel primo trimestre del 2013.

### Resa del conto degli agenti contabili

Il revisore verifica che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca di Credito Cooperativo di Triuggio e della Valle del Lambro
Economo	Daniela Brugora
Agenti contabili	Resente Graziella – Leopaldi Alessandra – D'Andrea Cinzia – Ventura Patrizia Sabato Bernardino – Sartori Pierina – Santocono Patrizia
Consegnatari beni	Santaniello Elisabetta – Gaiani Alberto – Pozzi Renata – La Porta Maria Concetta – Detti Roberto – Bianchi Gianluigi

Il concessionario A.I.P.A. ha reso il conto in data 28.02.2013

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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



## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	5.639.745,09	5.442.036,61	5.833.811,78
B Costi della gestione	5.540.044,78	5.376.911,38	5.444.836,50
<b>Risultato della gestione</b>	<b>99.700,31</b>	<b>65.125,23</b>	<b>388.975,28</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	35.602,28	32.651,45	28.800,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>135.302,59</b>	<b>97.776,68</b>	<b>417.775,28</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-214.247,74	203.219,34	-202.225,34
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	850.360,76	95.193,29	39.108,54
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>771.415,61</b>	<b>-10.249,37</b>	<b>254.658,48</b>

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

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori accertamenti titolo I entrate dovute all'IMU.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 215.549,94 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 320.992,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 28.800,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
GE.FA S.r.l.	45,00	28.800,00	

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



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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
632.555,11	625.421,19	619.035,00

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).



## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	53.286		-16.749	36.538
Immobilizzazioni materiali	16.542.649	413.772	-548.108	16.408.313
Immobilizzazioni finanziarie	1.524.207		-98.991	1.425.216
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.120.143</b>	<b>413.772</b>	<b>-663.848</b>	<b>17.870.067</b>
Rimanenze				
Crediti	1.641.176	1.567.501	-114.142	3.094.536
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.584.601	-1.887.925		696.676
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.225.777</b>	<b>-320.423</b>	<b>-114.142</b>	<b>3.791.212</b>
Ratei e risconti	38.916	29.680		68.596
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.384.836</b>	<b>123.029</b>	<b>-777.990</b>	<b>21.729.875</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.155.137</b>	<b>714.929</b>	<b>-460.271</b>	<b>11.409.795</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>4.774.004</b>	<b>97.583</b>	<b>-89.774</b>	<b>4.781.813</b>
Debiti di finanziamento	4.661.570	-730.974	-104.522	3.826.074
Debiti di funzionamento	1.756.455	62.842	-121.996	1.697.302
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	37.670	-21.352	-1.427	14.891
<b>Totale debiti</b>	<b>6.455.695</b>	<b>-689.483</b>	<b>-227.945</b>	<b>5.538.267</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.384.836</b>	<b>123.029</b>	<b>-777.990</b>	<b>21.729.875</b>
Conti d'ordine				





I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del D.Lgs 267/00 e le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dall'articolo 229 del D.Lgs 267/00.

L'ente ha esternalizzato la tenuta dell'inventario.

Sono state inoltre effettuati i seguenti controlli:

- Attivo = Passivo
- la variazione patrimonio netto trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.
- I residui passivi provenienti dal titolo II sono stati correttamente allocati nei conti d'ordine.
- La variazione dei conti d'ordine corrisponde ai maggiori impegni in competenza depurati dei pagamenti in competenza e residui e delle economie di spesa dei residui.
- La variazione del fondo cassa è causata dai pagamenti e dalle riscossioni e la consistenza finale corrisponde a quella certificata dal Tesoriere.
- Nelle immobilizzazioni in corso sono stati rilevati tutti i pagamenti relativi alle opere non terminate.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

In base a quanto previsto dall'articolo 151, comma 6, del D.Lgs n. 267/00 al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

In tale relazione, ai sensi dell'articolo 231 del D.Lgs n. 267/00, l'organo esecutivo dell'ente ha espresso le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, utilizzando lo schema di relazione già proposto per gli anni precedenti, basato sulla comparazione dei risultati contabili conseguiti in rapporto ai programmi approvati.



## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e concorda nel vincolare per crediti di dubbia esigibilità, parte dell'avanzo di amministrazione per € 116.953,01.

L'ORGANO DI REVISIONE  
