

COMUNE DI COSENZA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Colistro

Presidente

Dott. Ippolito Oranges

Componente

Rag. Gianfranco Spagnuolo

Componente

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale)

Nome Francesco Cognome Colistro

Indirizzo Corso L. Fera n. 115 Cosenza

Telefono 0984 34333 Fax idem

Posta elettronica francescocolistro@odcec.cs.legalmail.it

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 24/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Organismi partecipati**
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Colistro Francesco, Oranges Ippolito, Spagnuolo Gianfranco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 12/09/2011;

◆ ricevuta in data 22/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta Comunale n. 17 del 23.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti)
- c) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti)

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 48 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;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione (**facoltativo** per i comuni sopra i 5000 abitanti);
 - parziale 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 27/06/1996;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

- l'ente, nell'anno **2012** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 48;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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;
- 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;
- che l'ente **ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8088 reversali e n. 10990 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012 si riferiscono a ESPROPRI.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. 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 UBI BANCA – UNIONE BANCHE ITALIANE, 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:

Pagamenti	56.140.261,32	117.611.630,58	173.751.891,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			753.603,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			134.878,41
Differenza			618.725,23

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	306.613,38
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	312.111,85
Totale	618.725,23

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 64.438.759,52

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 53.174.912,43

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2012 ammonta ad Euro 11.263.847,09

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 21.331.107,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 208.832,02

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 1.558.255,95; *¹

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 4.831.742,28 per (numero) 01 di giorni. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2013 è di Euro 17.386.069,32 per (numero) 79 di giorni.

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:

¹ *Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2010			15.921.591,00	129.077,00
Anno 2011				249.423,00
Anno 2012			11.542.557,00	218.268,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.020.980,89 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	203.689.338,97
Impegni	(-)	201.668.358,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.020.980,89

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	149.555.023,96
Pagamenti	(-)	117.611.630,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	31.943.393,38
Residui attivi	(+)	54.134.315,01
Residui passivi	(-)	84.056.727,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-29.922.412,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	2.020.980,89

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2012		
Entrate Titolo I	+	59.689.150,64
Entrate Titolo II	+	3.984.227,78
Entrate Titolo III	+	24.169.217,66
Totale Titoli I, II, III (A)	=	87.842.596,08
Spese Titolo I (B)	-	79.657.958,87
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	3.263.589,12
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	4.921.048,09
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	4.921.048,09

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	28.437.665,68
Entrate Titolo V ****	+	1.350.000,00
Totale Titolo IV, V (M)	=	29.787.665,68
Spese Titolo II (N)	-	32.687.732,88
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	2.964.394,04
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	64.326,84

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e

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 Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali	22.000,00	22.000,00
Per oneri di urbanizzazione	2.151.684,59	2.087.357,75
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui	1.350.000,00	1.350.000,00
Altri fondi vincolati - specificare -	26.062.133,03	25.736.033,07

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Accertamento	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Riscossione (competenza)	1.819.103,30	1.514.367,95	951.349,41

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 44 del 10/05/2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	1.233.577,75	604.265,38	548.901,06
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 1.885.648,09, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			4.388.935,81
RISCOSSIONI	24.268.326,83	149.555.023,96	173.823.350,79
PAGAMENTI	56.140.261,32	117.611.630,58	173.751.891,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.460.394,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			134.878,41
<i>Differenza</i>			4.325.516,29
RESIDUI ATTIVI	162.481.443,91	54.134.315,01	216.615.758,92
RESIDUI PASSIVI	134.998.899,62	84.056.727,50	219.055.627,12
<i>Differenza</i>			-2.439.868,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.885.648,09

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

Fondi vincolati	1.885.648,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	1.885.648,09

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	2.964.394,04
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	2.964.394,04
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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	+	203.689.338,97
Totale impegni di competenza	-	201.668.358,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.020.980,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	8.325.871,35
Minori residui attivi riaccertati	-	38.592.704,17
Minori residui passivi riaccertati	+	25.362.022,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.904.810,12

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.020.980,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.904.810,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		4.904.355,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.020.526,50

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	1355551,06	4904355,73	1885648,09

di cui:

Fondi vincolati	1355551,06	1904355,73	1885648,09
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		3000000,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*			
TOTALE	1355551,06	4904355,73	1885648,09

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L.

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 11, 14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

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. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	146.182.171,67	18.117.385,10	103.706.889,67	121.824.274,77	24.357.896,90
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	58.044.271,61	3.999.655,11	49.550.173,60	53.549.828,71	4.494.442,90
Servizi c/terzi Tit. VI	12.790.160,28	2.151.286,62	9.224.380,64	11.375.667,26	1.414.493,02
Totale	217.016.603,56	24.268.326,83	162.481.443,91	186.749.770,74	30.266.832,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	111.734.205,95	26.395.230,64	65.882.140,71	92.277.371,35	19.456.834,60
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	74.812.473,41	9.956.903,52	60.365.272,98	70.322.176,50	4.490.296,91
Rimb. prestiti Tit. III	19.085.018,26	16.051.872,77	3.033.145,49	19.085.018,26	
Servizi c/terzi Tit. IV	10.869.486,06	3.736.254,39	5.718.070,44	9.454.324,83	1.415.161,23
Totale	216.501.183,68	56.140.261,32	134.998.629,62	191.138.890,94	25.362.292,74

Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2011	25.209.150,18	29.436.988,70	6.149.925,14
Residui riscossi	453.910,18	1.575.253,23	668.723,89
Residui stralciati o cancellati	12.480.725,51	8.579.876,19	1.312.674,05
Residui da riscuotere	12.274.514,49	19.281.859,28	4.168.527,20

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2012, provenienti da anni ante 2008	29.733.538,48
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante 2008	1.425.230,52
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante 2008	156.954,59
Somme conservate al 31/12/2012	28.151.353,37

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012
Attivi Titolo I	12.274.514,00	3.756.062,00	6.300.374,00	8.614.521,00	6.595.586,00	11.926.159,00
di cui Tarsu	12.274.514,00	2.213.301,00	3.110.372,00	3.760.262,00	4.659.759,00	5.880.488,00
Attivi Titolo II	1.941.345,00		319.883,00	442.220,00	4.574.154,00	788.586,00
Attivi Titolo III	19.281.859,00	5.205.468,00	9.723.021,00	8.963.507,00	15.714.376,00	20.661.918,00
di cui Tariffa						
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	4.586.591,00	2.330.317,00	2.600.725,00	1.567.608,00	2.313.879,00	3.947.479,00
Attivi Titolo IV	12.161.986,00	16.607.703,00	5.870.619,00	5.527.425,00	5.030.994,00	18.049.515,00
Attivi Titolo V	1.151.661,00		1.168.748,00	2.031.038,00		1.078.760,00
Attivi Titolo VI	4.168.527,00	1.195.448,00	1.222.916,00	1.355.988,00	1.281.502,00	1.629.377,00
TOTALE ATTIVI	55.566.483,00	27.552.237,00	24.016.284,00	23.648.048,00	33.574.664,00	52.036.123,00
Passivi Titolo I	13.222.840,00	8.483.320,00	10.123.424,00	15.007.264,00	19.045.563,00	33.497.570,00
Passivi Titolo II	27.709.675,00	15.434.962,00	6.539.002,00	7.254.237,00	3.427.397,00	27.090.784,00
Passivi Titolo III					3.033.145,00	21.263.847,00
Passivi Titolo IV	3.231.893,00	942.749,00	522.003,00	582.805,00	438.620,00	2.204.527,00
TOTALE PASSIVI	44.164.408,00	24.861.031,00	17.184.429,00	22.844.306,00	25.944.725,00	84.056.728,00

il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata l'avanzo d'amministrazione disponibile pari a Euro 1.885.648,09

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	56.573.891,00	59.689.150,64	3.115.259,64	6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.072.072,00	3.984.227,78	-2.087.844,22	-34%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	24.963.653,00	24.169.217,66	-794.435,34	-3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	112.540.653,00	28.437.665,68	-84.102.987,32	-75%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	22.401.107,00	75.788.759,52	53.387.652,52	238%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.268.212,00	11.620.317,69	-5.647.894,31	-33%
Avanzo di amministrazione applicato		3.000.000,00	4.904.355,73	1.904.355,73	-----
Totale		242.819.588,00	208.593.694,70	-34.225.893,30	-14%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	84.707.343,00	79.657.958,87	-5.049.384,13	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	116.610.653,00	32.687.732,88	-83.922.920,12	-72%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	24.233.380,00	77.702.348,64	53.468.968,64	221%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.268.212,00	11.620.317,69	-5.647.894,31	-33%
Totale		242.819.588,00	201.668.358,08	-41.151.229,92	-17%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.595.781,95	2.518.919,55	2.595.781,95	2.518.919,55
Ritenute erariali	4.809.209,05	4.931.172,07	4.809.209,05	4.931.172,07
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.697.576,59	1.636.422,90	1.697.576,59	1.636.422,90
Depositi cauzionali	88.860,00	59.691,90	88.860,00	59.691,90
Servizi per conto di terzi	1.202.095,83	1.545.367,42	1.202.095,83	1.545.367,42
Fondi per il servizio di economato	1.169.494,63	928.743,85	1.169.494,63	928.743,85
Depositi per spese contrattuali				

Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore a 3 mila abitanti.

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Gli obiettivi 2012 dei singoli Enti oltre 3 mila abitanti sono stati quantificati in applicazione dei criteri di cui al punto D. del Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale per il 2012 (Tabella A) ed eventualmente formalizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 240 di data 9 agosto 2012.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	NO
	X	

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	59.689
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	3.984
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	24.169
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	87.842
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	5.148
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	5.148
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		92.990
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	79.433
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	11.449
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	11.449
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		90.882
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		2.108
OB	OBIETTIVO ANNUO		2.028
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		80

- (1) Gestione di competenza
 (2) Gestione di competenza + gestione residui
 (3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto il comune ha **rispettato**

- l'obbligo di riduzione della spesa del personale rispetto all'anno precedente (per i comuni con oltre 3000 abitanti);

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	8.500.000,00	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.U.		12.900.627,65	14.193.000,00	
Addizionale (IRPEF)	5.873.863,69	5.600.000,00	5.874.223,46	- 274.223,46
Addizionale sul consumo di energia elettrica	687.696,51	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	138.048,11	100.000,00	63.898,63	36.101,37
Altre imposte(canone mezzi pubb. - rec. Evas. Fisc)		2.897.311,00	2.950.858,54	- 53.547,54
<i>Totale categoria I</i>	<i>15.199.608,31</i>	<i>21.497.938,65</i>	<i>23.081.980,63</i>	<i>- 1.584.041,98</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	10.241.355,40	10.790.891,00	10.646.054,24	144.836,76
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse (add. Erariale tsr- rec. Ev. fisc.)	650,00	1.728.300,00	1.442.089,97	286.210,03
<i>Totale categoria II</i>	<i>10.242.005,40</i>	<i>12.519.191,00</i>	<i>12.088.144,21</i>	<i>431.046,79</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.571,18	2.000,00	1.800,63	199,37
Altri tributi propri (f.fo sperimentale riequilibrio)	26.302.745,95	24.517.225,17	24.517.225,17	-
<i>Totale categoria III</i>	<i>26.316.317,13</i>	<i>24.519.225,17</i>	<i>24.519.025,80</i>	<i>199,37</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>51.757.930,84</i>	<i>58.536.354,82</i>	<i>59.689.150,64</i>	<i>- 1.152.795,82</i>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Comune di Cosenza – Relazione Revisori Bilancio 2012

Consuntivo

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o 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	1.905.911,00	1.905.911,00	11.494,96
Recupero evasione altri tributi	669.578,37	669.578,37	90.521,87
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie	450.000,00	450.000,00	-
Totale	2.575.489,37	2.575.489,37	102.016,83

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	6,000	6,000	4,000
Aliquota altri fabbricati	7,000	7,000	10,400
Aliquota aree edificabili	7,000	7,000	10,400
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	47.199,42	51.470,61	3.144.147,73
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati + terreni agricoli	7.964.392,15	8.045.014,42	10.671.066,11
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	488.408,43	403.514,97	377.786,16
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	8.500.000,00	8.500.000,00	14.193.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	2.733.740,32	3.526.189,21	12.903.504,72
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	48.178,46	714.465,98	

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

TARSU

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

Ricavi:		
- da tariffa - tassa	10.646.054,24	
- altri ricavi - addizionale, racc.diff.	1.637.089,97	
<i>Totale ricavi</i>		12.283.144,21
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	8365912,00	
- spazzamento strade		
- altri costi - racc.diff., trasp/smalt. -	5.609.834,19	
<i>Totale costi</i>		13.975.746,19
Percentuale di copertura		88%

La percentuale di copertura prevista era del 89.%

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	33.331.046,83	1.393.010,43	716.214,17
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento			
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	124.992,15	24.500,00	22.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	234.045,56	190.246,96	376.036,84
Totale	33.690.084,54	1.607.757,39	1.114.251,01

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	21.268.435,94	19.085.558,57	18.951.523,41	134.035,16
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	1.992.499,09	1.853.701,00	1.802.072,38	51.628,62
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	73.723,83	99.320,79	99.354,18	- 33,39
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	200.555,20	3.422.196,76	3.316.267,69	105.929,07
Totale entrate extratributarie	23.535.214,06	24.460.777,12	24.169.217,66	291.559,46

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	48.911,02	205.428,78	156.517,76	24%	20%
Impianti sportivi	250,00	29.193,76	28.943,76	1%	6%
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	341.126,23	677.122,14	335.995,91	50%	68%
Musei, pinacoteche, mostre	5.530,50	1.792,05	- 3.738,45	309%	19%
Altri servizi	812.349,73	2.432.932,24	1.620.582,51	33%	34%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	5.563.200,00	5.845.496,10	282.296,10	95%	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana	12.283.144,21	13.975.746,18	1.692.601,97	88%	
.....			-	#DIV/0!	

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici	11.516.651,00	11.667.681,00	151.030,00	99%	
.....			-	#DIV/0!	

2 ORGANISMI PARTECIPATI

N.B. La parte dello schema di relazione afferente gli organismi partecipati è stata “alleggerita” rispetto allo schema relativo al consuntivo 2011. Il Servizio Autonomie Locali raccoglierà ulteriori dati e informazioni riguardanti gli organismi partecipati attraverso uno specifico questionario che sarà fornito al Comune entro la fine di giugno 2013. Il questionario dovrà essere compilato e sottoscritto dall’organo di revisione economico finanziaria del Comune entro la fine di agosto 2013.

SEZIONE SOCIETA’

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

Si evidenzia la particolare importanza della compilazione del campo 11 al fine di fornire un’adeguata informazione e gli opportuni suggerimenti al Comune oltre che **verificare le azioni compiute dal Comune in seguito ai suggerimenti proposti dal revisore nella relazione relativa al consuntivo 2011.**

Ai fini della corretta compilazione si precisa che:

- nel caso di partecipazione del comune in società con una quota inferiore al 5 per cento devono essere compilati solo i primi 7 campi;
- nel caso di partecipazione del comune in società con una quota di almeno il 5 per cento devono essere compilati anche i restanti campi;

1. Denominazione sociale: Amaco Spa
 2. Forma giuridica: ● Spa □ Srl □ Coop □ Consorzio
 3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 14/09/1996
 4. Attività svolta (breve descrizione)² : Trasporto Pubblico

4.1 codice ATECO: 493909

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):		100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):		
a)	valore nominale singola quota:	0,52
b)	numero singole quote possedute:	100%
c)	valore capitale sociale:	2.600.000,00
d)	valore patrimonio netto:	4.993.560,00
e)	numero totale quote sociali (c/a):	5.000.000
f)	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. Nessuna acquisizione nel 2012

8. Nel 2012 la società è stata ricapitalizzata: SI ●NO

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi	329.920,00	Entrate correnti
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	Altro(specificare) Interessi + quota capitale + trasferimenti correnti	269.244,30 86.000,00	Entrate correnti

² Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

1. Denominazione sociale: Multiservizi Spa
2. Forma giuridica: x Spa Srl Coop Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 09/06/1999
4. Attività svolta (breve descrizione)³ : Manutenzione
 4.1 codice ATECO: 432201

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	
a) valore nominale singola quota:	258,230
b) numero singole quote possedute:	100%
c) valore capitale sociale:	120.000,00
d) valore patrimonio netto:	2.382.037,00
e) numero totale quote sociali (c/a):	1000
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2010

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. Nessuna acquisizione nel 2012

8. Nel 2012 la società è stata ricapitalizzata: SI NO

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino:

- la decisione dell'assemblea: ricapitalizzazione
 trasformazione
 liquidazione

- esistenza di un piano di risanamento societario: SI NO

³ Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

1. Denominazione sociale: Cosenza Ambiente
2. Forma giuridica: ● Spa Srl Coop Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 30/11/1999
4. Attività svolta (breve descrizione)⁴ : Attività di servizi x la persona
 4.1 codice ATECO: 960909

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	51%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	
a) valore nominale singola quota:	5,16
b) numero singole quote possedute:	10.200
c) valore capitale sociale:	103.200,00
d) valore patrimonio netto:	
e) numero totale quote sociali (c/a):	51%
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. Nessuna acquisizione nel 2012

8. Nel 2012 la società è stata ricapitalizzata: SI ●NO

La società, alla data odierna, risulta inattiva.

⁴ Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

1. Denominazione sociale: Cosenza Acque spa
2. Forma giuridica: ● Spa □ Srl □ Coop □ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 27/06/2003
4. Attività svolta (breve descrizione)⁵ : Raccolta, trattamento e fornitura acqua
4.1 codice ATECO: 36 00 00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	9,87%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	
a) valore nominale singola quota:	€ 1,00
b) numero singole quote possedute:	36.499
c) valore capitale sociale:	363.633,00
d) valore patrimonio netto:	246.999,00
e) numero totale quote sociali (c/a):	9,87%
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. Nessuna acquisizione nel 2012

⁵ Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune. Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011:

Si ripete quanto detto nella relazione al bilancio consuntivo 2011;

- Le società partecipate Multiservizi Spa in liquidazione e Cosenza Acque Spa non risultano abbiano approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

In riferimento a Cosenza Acque spa, considerato il reiterarsi nel corso degli anni di risultati d'esercizio negativi da questa realizzati, si consiglia di valutare la convenienza economica alla prosecuzione di tale forma di partecipazione;

In riferimento alla società Cosenza Ambiente Spa, considerato il suo stato di inattività si consiglia di dismettere la partecipazione in essere.

In merito alla Multiservizi Spa, in liquidazione, per la quale, ancora, alla data odierna l'Organo di Revisione non è in grado di poter esprimere una qualsivoglia valutazione per carenza d'informazioni (tra l'altro più volte richieste) ed anche evidenziata nella relazione al bilancio consuntivo 2011, si raccomanda la partecipazione fattiva, da parte dell'Ente, a tale fase straordinaria. Si rinnova, pertanto, formale comunicazione e/o relazione sullo stato attuale della fase liquidatoria;

Titolo I - Spese correnti

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

	2010	2011	2012
01 - Personale	31.925.770,30	29.964.695,38	29.133.784,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	757.200,67	803.041,14	953.366,72
03 - Prestazioni di servizi	30.372.945,93	32.654.815,98	34.184.225,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.057.956,02	4.570.626,48	4.944.261,32
05 - Trasferimenti	5.811.179,90	7.234.456,95	4.277.944,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.829.381,61	3.681.469,35	3.593.924,19
07 - Imposte e tasse	1.874.560,00	2.058.484,52	1.965.943,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.406.418,25	802.071,70	604.507,76
Totale spese correnti	80.035.412,68	81.769.661,50	79.657.958,87

INTERVENTO 01 – 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
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	871	834	800
Costo del personale (2)	31.451.935,00	29.507.208,00	28.978.243,00
Costo medio per dipendente	36.110,14	35.380,35	36.222,80

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2013.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'Ente ha effettuato nel 2012:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2011: 38,71%

Rendiconto 2012: 39,03%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁶ riferite all'anno 2012 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie: NEGATIVO

⁶ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012 ⁽⁷⁾

Tale elenco viene allegato al rendiconto di cui all'art.227 dlgs 267/2000 giusto art. 16 -comma 26 – del dl 13/08/2011 n. 138 convertito con modificazioni dalla legge 14/09/2011 n.148

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Comune di Cosenza – Relazione Revisori Bilancio

2012

Consuntivo

	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Matrimoni civili mese luglio 2012		179,85
Pranzo istituzionale	Visita Console americano	400,00
Acquisto mazzetti sposa	Matrimoni civili agosto 2012	89,92
Servizio buffet	Festa della Repubblica 02/06/2012	490,00
Servizio Catering	Presentazione auto elettrica	60,00
Servizio Catering	Convenz.UNESCO Segret. Sindaco	300,00
Acquisto volumi Università della Calabria da donare agli ospiti	Convegno Festa delle Invasioni 2012 dall'altra parte del mondo.	150,00
Servizio buffet	di rappresentanza - Sindaco	180,00
Acquisto corone d'alloro	cerimonie del 2 e 4 novembre 2012	300,00
Buffet di rappresentanza	Stagione Teatrale 2012/2013 - anno 2012 - DT 1/12 Economia	250,00
Rinfresco di rappresentanza	Prot. Intesa Crotone anno 2012 - DT 1/12 Econ.	180,00
Riproduzione digitale Stemma Comune		20,00
Mazzetti floreali	Matrimoni civili	149,60
Targhette ricordo	Alunni meritevoli - Gabinet.Sindaco	251,08
Leva Scolastica 2006 Acquisto catoline Salute Sindaco		508,20
Acquisto targhe di rappresentanza Gabinetto Sindaco		2.488,97
Servizio per auguri natalizi ai consiglieri e personale comunale		314,66
Banda musicale processione Madonna del Pilerio		450,00
rinfresco convegno" la Cina nello scenario politico ed economico Attuale"		160,00
Spese di iscrizione per partecipazione sindaco convegni Governiadi 2012		314,50
spese rappresentanza per matrimoni civili		29,92
Pranzo istituzionale ministro CLINI Gabinetto Sindaco		150,00
contributo arma carabinieri monumento commemorativo Gab. Sindaco anno 2012		200,00
Omaggio floreale per matrimoni civili "gabinetto Sindaco" D.D.R.G. n.18 - 25/01/2012		179,52
Servizio rinfresco per auguri natalizi D.D.R.G. n. 18 del 25/01/2012		45,16
Totale delle spese sostenute		7.841,38

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	
			in cifre	in %
116.610.653,00	136.399.396,00	32.687.732,88	-	103.711.663,12 -76%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	2.964.394,04		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	4.100.548,98		
- altre risorse	3.081.388,69		
<i>Totale</i>		<u>10.146.331,71</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.350.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento			
- oneri di urbanizzazione	2.087.357,75		
- altri mezzi di terzi	19.104.043,42		
<i>Totale</i>		<u>22.541.401,17</u>	
Totale risorse			<u>32.687.732,88</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

		2010	2011	2012
Interessi passivi anno in corso (A)	+	3.379.400,00	3.282.016,00	3.157.690,00
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	232.189,00	246.249,00	248.863,00
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	3.147.211,00	3.035.767,00	2.908.827,00
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	83.923.944,00	87.480.823,00	85.324.429,00
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	324.723,00	329.455,00	464.378,00
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	83.599.221,00	87.151.368,00	84.860.051,00
Livello indebitamento (H=C/G)	=	3,76%	3,48%	3,43%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 3.230.469,00 per il 2011 ed Euro 3.143.924,00 per il 2012

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	74.256	74.183	70.227
Nuovi prestiti	3.480	-	1.350
Prestiti rimborsati	3.553	-	2.902
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			362
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		1.152	
Totale fine anno	74.183	70.227	68.313

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	1.350.000,00
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	1.350.000,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.696,39, di cui Euro 17.696,39. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive	9.036,09	fondo riserva
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	8.660,30	fondo riserva
Totale	17.696,39	

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.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 **esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato

Procedimenti di esecuzione forzata 618.725,23

Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento 5.424.205,93

TOTALE 6.042.931,16

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
392.695,76	29.869,22	17.696,39

⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	89.538.864,13	87.743.241,90
<i>B Costi della gestione</i>	83.138.404,80	79.885.824,92
Risultato della gestione	6.400.459,33	7.857.416,98
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	- 139.318,87	- 110.879,21
Risultato della gestione operativa	6.261.140,46	7.746.537,77
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 3.668.426,65	- 3.583.690,80
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	7.030.119,02	- 3.786.571,80
Risultato economico di esercizio	9.622.832,83	376.275,17

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: per maggiori sopravvenienze attive

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.162.846,97 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 1.570.133,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012
8.837.307,30	7.561.614,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Comune di Cosenza – Relazione Revisori Bilancio

2012

Consuntivo

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze da alienazione	7.743,50	
Insussistenze del passivo	2.426.710,59	25.362.022,70
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.354.873,74	19.456.564,60
- per minori conferimenti	59.209,75	4.490.296,91
- per (spese sevizi c/terzi)	1.012.627,10	1.415.161,19
Sopravvenienze attive	9.996.676,25	10.175.871,35
di cui:		
- per maggiori crediti	697.907,72	8.325.871,35
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (rideterminazione valore terreno disp.)	9.298.768,53	1.850.000,00
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	12.431.130,34	35.537.894,05
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		127.253,92
Oneri straordinari	802.071,70	604.507,76
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti	29.869,22	17.696,39
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		586.811,37
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	772.202,48	
Insussistenze dell'attivo	4.598.939,62	38.592.704,17
di cui:		
- per minori crediti	4.598.939,62	38.592.704,17
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	5.401.011,32	39.324.465,85

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;
- 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 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).

(Per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall'articolo 32 comma 7 del TULROC e dal punto 76 del principio contabile n. 3.

I dati economici devono essere supportati anche da un'analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti similari.)

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				-
Immobilizzazioni materiali	305.632.949,49	48.912,93	419.304,18	306.101.166,60
Immobilizzazioni finanziarie	2.890.738,54		- 52.815,70	2.837.922,84
Totale immobilizzazioni	308.523.688,03	48.912,93	366.488,48	308.939.089,44
Rimanenze				-
Crediti	217.016.603,56	29.865.988,18	- 30.266.832,82	216.615.758,92
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	682.144,75	- 63.419,52		618.725,23
Totale attivo circolante	217.698.748,31	29.802.568,66	- 30.266.832,82	217.234.484,15
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	526.222.436,34	29.851.481,59	- 29.900.344,34	526.173.573,59
Conti d'ordine	74.812.473,41	17.133.880,49	- 4.490.296,91	87.456.056,99
Passivo				
Patrimonio netto	257.264.884,72	9.404.893,72	- 9.028.618,55	257.641.159,89
Conferimenti	57.058.276,52	11.577.591,30		68.635.867,82
Debiti di finanziamento	89.295.583,13	- 7.965.461,89		81.330.121,24
Debiti di funzionamento	111.734.205,95	7.102.339,24	- 19.456.564,60	99.379.980,59
Debiti per anticipazione di cassa		11.263.847,09		11.263.847,09
Altri debiti	10.869.486,02	- 1.531.727,87	- 1.415.161,19	7.922.596,96
Totale debiti	211.899.275,10	8.868.996,57	- 20.871.725,79	199.896.545,88
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	526.222.436,34	29.851.481,59	- 29.900.344,34	526.173.573,59
Conti d'ordine	74.812.473,41	17.133.880,49	- 4.490.296,91	87.456.056,99

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente
- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2012

Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2012
- inventario dei beni mobili	2012
Immobilizzazioni finanziarie	2012
Rimanenze	
Conferimenti	2012
Debiti di finanziamento	2012
Altri	2012

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	360.292,65	311.379,72
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		7.561.614,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	12.365.065,88	12.365.065,88
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare	10.697.110,42	2.716.192,24

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 negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC 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.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le

somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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, dei crediti di dubbia esigibilità

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per IVA (*il saldo potrebbe non quadrare con quello risultante dalla dichiarazione annuale per possibili rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione: es. IVA su impegni di spesa non ancora fatturati ed Iva su fatture non pagate*).

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

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

B. Conferimenti

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

C. 1. 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C 3. 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 agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	95,464%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	1204,619
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	67,95%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	857,43
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	27,51%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	21,57%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	105,27%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	42,69%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	35,40%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	7,29%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	39,03%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	0,42%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	4,13%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	76,96%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	2,15%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	36,53%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	42,05%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

Pertanto:

RILEVA E PROPONE

- Il Collegio, in riferimento alla situazione dei residui, constatato che il Settore Programmazione e Risorse Finanziarie, nell'anno 2012, ha provveduto ad una revisione straordinaria degli stessi, ritiene necessario che si prosegua ad analizzare ed, eventualmente, ove ne esistano i presupposti, alla loro eliminazione.

La permanente carenza di liquidità da parte dell'Ente, dovuta in gran parte alla difficoltà di riscossione dei tributi, con formazione, appunto, di notevoli residui attivi, rischia di minare irrimediabilmente l'equilibrio finanziario dell'Ente.

La valutazione sul margine di esigibilità o solvibilità dei crediti derivanti dai residui attivi, stante così le cose, possiede un margine di soggettività che potrebbe indurre ad adottare pratiche non attendibili del loro mantenimento nel conto di bilancio;

- Così come già rilevato nella relazione al bilancio consuntivo 2011 il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva da una scarsa capacità di recupero dell'evasione tributaria e di riscossione dei tributi. Appare opportuno, ancora una volta, sottolineare che, in riferimento all'azione del Concessionario della riscossione, l'Ente ha l'onere di verifica della contabilità amministrativa per il controllo delle riscossioni tramite ruolo. Infatti l'art. 9 del decreto interministeriale 4 aprile 1990 disciplina le modalità di resa di tale contabilità attraverso periodicità bimestrale e con termine di presentazione entro il 10 del mese successivo alla scadenza di ogni bimestre dell'esercizio. Suggestisce, quindi, anche e soprattutto, attraverso l'adozione di tali strumenti, un costante monitoraggio ed una attenta verifica ed analisi delle entrate correnti adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso in cui le stesse si rilevassero insufficienti al mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario complessivo;

- Non risulta essere stata ancora sanata la mancata attestazione rilasciata dalla quasi totalità dei responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- In merito all'avanzo di amministrazione, indicato nella relazione, l'Organo di Revisione, propone di trattenerlo cautelativamente vincolato per l'utilizzo del fondo svalutazione crediti nel bilancio di previsione per l'anno 2013;
- In merito alle società partecipate si rimanda a quanto già evidenziato nella presente relazione alla sezione "Società Partecipate";
- Non risulta essere ancora sanata la predisposizione di quanto richiesto dall'art. 198 del TUEL al fine di una corretta e precisa verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- Non risulta essere stata ancora sanata la predisposizione e pubblicazione dell'Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica di cui all'art 1 del DPR 07/04/2000.
- In riferimento alla tempestività dei pagamenti, non risulta che l'Ente abbia ancora adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti

L'organo di revisione fornisce all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti da evidenziare sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali..

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- rispetto del patto di stabilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, *del parere espresso dal responsabile dei Servizi Finanziari, della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione*, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, *nell'intesa che **per le riserve espresse nei rilievi si provveda a soddisfare quanto suggerito nella presente relazione***, rappresentando questa una diffida ad adempiere.

Si rinvia ad una successiva richiesta, per ogni ulteriore provvedimento in merito alle condizioni di criticità evidenziate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Colistro – Presidente _____

Dott. Ippolito Oranges – Componente _____

Rag. Gianfranco Spagnuolo – Componente _____