

# COMUNE DI SEGRATE

*Provincia di MI*

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

*- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

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

*MANCINI FRANCESCO*

*RAMPINI CARLO*

*ROMANELLI MARIA ADDOLORATA*

---

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti MANCINI Francesco – RAMPINI Carlo – ROMANELLI Maria Addolorata revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/09/2012;*

◆ ricevuto in data 11/04/2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

e corredato 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. 39 del 26 09 2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il *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

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26 09.2011, con delibera n. 39;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti; ;
- 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 Popolare di Sondrio 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			1.809.137,03
Riscossioni	11.868.133,65	31.373.242,60	43.241.376,25
Pagamenti	11.758.585,25	29.129.425,02	40.888.010,27
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>4.162.503,01</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>4.162.503,01</b>

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.867.492,19 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	43.853.037,28
Impegni	(-)	39.002.600,78
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>4.850.436,50</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	31.373.242,60
Pagamenti	(-)	29.129.425,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.243.817,58
Residui attivi	(+)	12.479.794,68
Residui passivi	(-)	9.873.175,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.606.618,92
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>4.850.436,50</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	26.825.868,20	28.984.957,02
Entrate titolo II	1.368.418,60	1.193.537,53
Entrate titolo III	9.052.015,19	9.434.047,85
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>37.246.301,99</b>	<b>39.612.542,40</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	33.816.136,58	31.979.847,35
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.238.621,94	2.782.258,54
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.191.543,47</b>	<b>4.850.436,51</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	0,00
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	419.857,03	0,00
-contributo per permessi di costruire	419.857,03	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.611.400,50</b>	<b>4.850.436,51</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo IV	5.547.900,76	2.001.820,12
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>5.547.900,76</b>	<b>2.001.820,12</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	5.083.565,90	2.001.820,12
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		0,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>44.477,83</b>	<b>0,00</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 5.890.361,21 come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.809.137,03
RISCOSSIONI	11.868.133,65	31.373.242,60	43.241.376,25
PAGAMENTI	11.758.585,25	29.129.425,02	40.888.010,27
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>4.162.503,01</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.162.503,01
RESIDUI ATTIVI	6.867.512,70	12.479.794,68	19.347.307,38
RESIDUI PASSIVI	7.746.273,42	9.873.175,76	17.619.449,18
<i>Differenza</i>			1.727.858,20
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>5.890.361,21</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	5.384.942,91
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	505.418,30
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>5.890.361,21</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	1.024.887,85	2.635.713,02	5.384.942,91
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	305.627,07		505.418,30
<b>TOTALE</b>	<b>1.330.514,92</b>	<b>2.635.713,02</b>	<b>5.890.361,21</b>

Il notevole incremento realizzato nell'esercizio 2012 è dovuto principalmente al raggiungimento dell'obiettivo del patto di stabilità interno che ha costretto l'ente ad accertare maggiori entrate senza avere la possibilità di destinarle al finanziamento della spesa corrente.

## ***Analisi del conto del bilancio***

### **Confronto tra previsioni e rendiconto 2012**

<b><i>Entrate</i></b>		<b><i>Previsione</i></b>	<b><i>Rendiconto 2012</i></b>	<b><i>Differenza</i></b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	27.013.000,00	28.984.957,02	+ 1.971.957,02
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	938.300,00	1.193.537,53	+ 255.237,53
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.790.450,00	9.434.047,85	+ 2.643.597,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.600.000,00	2.001.820,12	- 10.598.179,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0	0	
Avanzo di amministrazione applicato		505.000,00	0	- 505.000,00
<b>Totale</b>		<b>47.846.750,00</b>	<b>41.614.362,52</b>	<b>- 6.232.387,48</b>

<b><i>Spese</i></b>		<b><i>Previsione</i></b>	<b><i>Rendiconto 2012</i></b>	<b><i>Differenza</i></b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	34.131.850,00	31.979.847,35	- 2.152.002,65
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.900.000,00	2.001.820,12	- 8.898.179,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.814.900,00	2.782.258,54	- 32.641,46
<b>Totale</b>		<b>47.846.750,00</b>	<b>36.763.926,01</b>	<b>- 11.082.823,99</b>

## Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	20.291.236,20	26.825.868,20	28.984.957,02
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.947.084,32	1.368.418,60	1.193.537,53
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	6.966.254,13	9.052.015,19	9.434.047,85
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	6.214.208,71	5.547.900,76	2.001.820,12
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	3.019.458,24	2.513.737,36	2.238.674,76
<b>Totale Entrate</b>	<b>44.438.241,60</b>	<b>45.307.940,11</b>	<b>43.853.037,28</b>

<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	34.811.130,18	33.816.136,58	31.979.847,35
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	5.591.559,03	5.083.565,90	2.001.820,12
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.426.734,41	2.238.621,94	2.782.258,54
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	3.019.458,24	2.513.737,36	2.238.674,77
<b>Totale Spese</b>	<b>45.848.881,86</b>	<b>43.652.061,78</b>	<b>39.002.600,78</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.410.640,26</b>	<b>1.655.878,33</b>	<b>4.850.436,50</b>
---	----------------------	---------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>1.717.000,00</b>		
--	---------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>306.359,74</b>	<b>1.655.878,33</b>	<b>4.850.436,50</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	39.111.063,42
<b>impegni titolo I</b>	31.979.847,35
<b>riscossioni titolo IV</b>	1.872.325,74
<b>pagamenti titolo II</b>	6.147.959,46
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	<b>2.855.582,35</b>
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	2.821.000,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>34.582,35</b>

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.0015162 del 25/2/2013

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I.	9.922.283,28		-100,00%
IMU		14.824.715,36	100,00%
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.036.620,18	1.104.566,47	6,55%
Addizionale IRPEF	2.330.000,00	2.865.358,50	22,98%
Addizionale sul consumo di energia elettrica	468.285,18	9.525,20	-97,97%
Imposta sulla pubblicità	1.156.767,30	1.348.708,54	16,59%
Compartecipazione IVA	2.196.967,59		-100,00%
Altre imposte	12.733,64	10.863,72	-14,68%
<b>Totale categoria I</b>	<b>17.123.657,17</b>	<b>20.163.737,79</b>	<b>117,75%</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	5.459.245,27	5.007.919,10	-8,27%
TOSAP	140.843,90	154.420,87	9,64%
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	497.532,15	717.420,20	44,20%
Tassa rifiuti solidi urbani - addizionale erariale	581.614,23	632.391,68	8,73%
<b>Totale categoria II</b>	<b>6.679.235,55</b>	<b>6.512.151,85</b>	<b>-2,50%</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	64.685,00	59.155,00	-8,55%
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.958.290,48	2.249.912,38	-23,95%
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.022.975,48</b>	<b>2.309.067,38</b>	<b>-23,62%</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>26.825.868,20</b>	<b>28.984.957,02</b>	<b>8,05%</b>

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

	<b>Previste</b>	<b>Accertate</b>	<b>Riscosse</b>
Recupero evasione Ici	700.000,00	709.169,41	193.125,44
Recupero evasione Tarsu	440.000,00	717.420,20	399.004,27
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>1.140.000,00</b>	<b>1.426.589,61</b>	<b>592.129,71</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	837.087,37
Residui riscossi nel 2012	625.699,54
Minori Residui	80.250,50
Residui al 31/12/2012	131.137,33

I Residui attivi eliminati sono relativi a ruoli ed avvisi di accertamento eliminati dal bilancio e inseriti nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "crediti di dubbia esigibilità" così come indicato nel nuovo principio contabile n. 3 punti 44,45 e 49. In tal modo l'avanzo risultante dal conto del bilancio non è influenzato da questi crediti di difficile esazione.

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	4.691.247,96	
- altri ricavi	€ 353.500,00	
<b>Totale ricavi</b>		<b>5.044.747,96</b>
<b>Costi:</b>		
- costi totali	5.075.954,41	
<b>Totale costi</b>		<b>5.075.954,41</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>99,39%</b>

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	2.348.148,52
Residui riscossi nel 2012	1.353.018,74
Residui eliminati	201.164,83
Residui al 31/12/2012	793.964,95

Una parte dei residui attivi eliminati sono relativi a ruoli ed avvisi di accertamento eliminati dal bilancio e inseriti nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "crediti di dubbia esigibilità" così come indicato nel nuovo principio contabile n. 3 punti 44,45 e 49. In tal modo l'avanzo risultante dal conto del bilancio non è influenzato da questi crediti di difficile esazione.

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
5.787.299,36	5.002.028,31	1.654.542,43

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

- anno 2010 35,24% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 15,36% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.000,10
Residui riscossi nel 2012	1.548,10
Residui eliminati	452,00
Residui al 31/12/2012	0,10

## 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	6.922.034,24	499.353,27	311.712,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	692.870,80	503.293,46	656.338,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	63.763,46	35.251,84	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	268.415,82	330.520,03	225.486,45
<b>Totale</b>	<b>7.947.084,32</b>	<b>1.368.418,60</b>	<b>1.193.537,53</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i><b>Rendiconto 2011</b></i>	<i><b>Rendiconto 2012</b></i>	<i><b>Differenza</b></i>
Servizi pubblici	6.268.639,53	5.104.401,53	-1.164.238,00
Proventi dei beni dell'ente	1.819.836,54	2.716.267,85	896.431,31
Interessi su anticip.ni e crediti	17.876,73	5.276,67	-12.600,06
Utili netti delle aziende	76.507,15	478.099,06	401.591,91
Proventi diversi	869.155,24	1.130.002,74	260.847,50
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>9.052.015,19</b>	<b>9.434.047,85</b>	<b>382.032,66</b>

## 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 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	632.227,44	816.746,56	-184.519,12	77,41%	78,52%
Impianti sportivi	141.508,38	430.112,80	-288.604,42	32,90%	27,38%
corsi extra-scolastici	86.962,28	92.662,93	-5.700,65	93,85%	97,83%
Centro diurno estivo anziani	4.046,00	29.400,17	-25.354,17	13,76%	15,33%
Centro dumi estivo minori	24.215,00	51.498,71	-27.283,71	47,02%	48,08%
Mensa dipendenti	36.184,11	99.237,26	-63.053,15	36,46%	36,00%
Pasti anziani	33.897,00	75.688,48	-41.791,48	44,78%	44,74%
Servizi funebri	34.978,63	44.401,96	-9.423,33	78,78%	73,85%
Trasporto scolastico	71.063,50	434.456,69	-363.393,19	16,36%	
Utilizzo locali	11.447,76	24.000,00	-12.552,24	47,70%	51,72%
<b>Totale</b>	<b>1.076.530,1000</b>	<b>2.098.205,5565</b>	<b>-1.021.675,4565</b>	<b>51,31%</b>	<b>54,63%</b>

I costi relativi all'Asilo Nido sono conteggiati al 50% come da normativa vigente.

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente i servizi esternalizzati alle società partecipate sono i seguenti

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
<b>SEGRATE SERVIZI S.p.A.</b>			
Per acquisizione di beni e servizi Servizio Minori	741.563,75	X	
Per acquisizione di beni e servizi – Servizio Assistenza Domiciliare	381.015,85	X	
<b>CORE S.p.a.</b>			
Per acquisizione di beni e servizi	848.361,10	X	
<b>INFOENERGIA S.c.a.r.l.</b>			
Quota spese funzionamento	8.750,00	X	

E' stato verificato il rispetto:

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi e riferite alle sanzioni emesse nel corso dell'esercizio hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>
1.255.284,69	1.227.495,17	864.546,40

Gli importi sopra indicati si riferiscono alle sanzioni emesse nel corso dell'esercizio dai quali sono esclusi gli importi relativi ai ruoli emessi a seguito del mancato pagamento della sanzione.

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

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
Spesa Corrente	627.642,35	401.657,90	432.273,20
Spesa per investimenti			
Avanzo vincolato		212.689,78	

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

Residui attivi al 1/1/2012	677.541,72
Residui riscossi nel 2012	143.016,52
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	534.525,20

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 896.000,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2011 principalmente per:

- canoni di concessione spazi ed aree pubbliche
- recupero di parte delle utenze
- incremento previsto dalla concessione servizio distribuzione metano
- concessione loculi

## 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	7.787.080,82	7.896.259,82	7.852.993,29
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	424.327,99	243.431,26	230.030,77
03 - Prestazioni di servizi	23.356.562,60	22.983.927,11	21.703.709,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	151.385,40	127.547,54	115.930,51
05 - Trasferimenti	1.233.986,66	996.215,03	711.640,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	964.810,49	690.939,63	644.086,50
07 - Imposte e tasse	577.976,22	586.313,69	585.540,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	315.000,00	291.502,50	135.915,29
<b>Totale spese correnti</b>	<b>34.811.130,18</b>	<b>33.816.136,58</b>	<b>31.979.847,35</b>

### Spese per il personale

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

	<b>anno 2011</b>	<b>anno 2012</b>
spesa intervento 01	7.896.259,82	7.852.993,29
spese incluse nell'int.03	20.825,75	19.888,29
irap	502.259,21	503.451,74
altre spese di personale incluse	58.179,16	60.268,28
altre spese di personale escluse	481.991,62	506.980,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>7.995.532,32</b>	<b>7.929.621,60</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	5.732.116,57
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	137.149,69
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	292.349,33
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.691.377,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	503.451,74
13) Buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.888,29
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Ripartizione spesa personale Piani di Zona	55.908,28
16) Voucher INPS	4.360,00
<b>totale</b>	<b>8.436.601,60</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	64.660,03
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 personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	327.843,69
9) incentivi per la progettazione	75.473,13
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	39.003,16
12) altre	
<b>totale</b>	<b>506.980,00</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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	488.977,74	488.977,74
Risorse variabili	348.000,00	206.000,00
<b>Totale</b>	<b>836.977,71</b>	<b>694.977,74</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	10,47%	8,85%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro **644.086,50**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,63%.

## 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>
10.900.000,00	10.900.000,00	2.001.820,12	8.898.179,88	- 82%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
Concessioni cimiteriali		<u>75.031,25</u>	
- alienazione aree		<u>7.449,01</u>	
- Contributi permessi di costruire		<u>1.654.542,43</u>	
Condono edilizio		<u>50.448,62</u>	
Altre entrate			
<b>Totale</b>			<b><u>1.787.471,31</u></b>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		<u>214348,81</u>	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>			<b><u>214.348,81</u></b>
<b>Totale risorse</b>			<b><u>2.001.820,12</u></b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b><u>2.001.820,12</u></b>

## 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:

2009	2010	2012
2,74%	2,07%	1,63%

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

Anno	2010	2010	2011
Residuo debito	39.386.170,87	36.959.436,46	34.720.814,52
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	2.426.734,41	2.238.621,94	2.782.258,54
Estinzioni anticipate			
<b>Totale fine anno</b>	<b>36.959.436,46</b>	<b>34.720.814,52</b>	<b>31.938.555,98</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	964.810,49	690.939,63	644.086,50
Quota capitale	2.426.734,41	2.238.621,94	2.782.258,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.391.544,90</b>	<b>2.929.561,57</b>	<b>3.426.345,04</b>

## **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	17.442.288,48	11.250.292,59	4.613.776,33	15.864.068,92	-1.578.219,56
C/capitale Tit. IV, V	2.507.288,58	427.522,49	2.057.876,59	2.485.399,08	-21.889,50
Servizi c/terzi Tit. VI	397.666,12	190.318,57	195.859,78	386.178,35	-11.487,77
<b>Totale</b>	<b>20.347.243,18</b>	<b>11.868.133,65</b>	<b>6.867.512,70</b>	<b>18.735.646,35</b>	<b>-1.611.596,83</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	6.106.156,28	5.501.156,20	589.864,67	6.091.020,87	-15.135,41
C/capitale Tit. II	12.995.429,75	6.127.966,18	6.866.814,55	12.994.780,73	-649,02
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	419.081,16	129.462,87	289.594,20	419.057,07	-24,09
<b>Totale</b>	<b>19.520.667,19</b>	<b>11.758.585,25</b>	<b>7.746.273,42</b>	<b>19.504.858,67</b>	<b>-15.808,52</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-1.611.596,83
Minori residui passivi	-15.808,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.595.788,31</b>

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

Gestione corrente	- 1.563.084,15
Gestione in conto capitale	- 21.240,48
Gestione servizi c/terzi	- 11.463,68
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.595.788,31</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	187.433,76	125.749,92	20.958,30	675.083,33	469.879,51	6.667.455,50	<b>8.146.560,32</b>
<i>di cui Tarsu</i>	<i>187.200,21</i>	<i>124.749,92</i>	<i>20.381,84</i>	<i>428.266,10</i>	<i>168.093,76</i>	<i>2.081.308,33</i>	
Titolo II						483.533,09	<b>483.533,09</b>
Titolo III	19.222,20	16.688,54	31.568,14	523.600,66	2.543.591,97	5.154.112,51	<b>8.288.784,02</b>
Titolo IV		2.033.435,52	0,10		21.568,75	152.487,88	<b>2.207.492,25</b>
Titolo V	786,05	2.084,37	1,80				<b>2.872,22</b>
Titolo VI	6.848,11	157.893,36	434,48	400,00	30.283,83	22.205,70	<b>218.065,48</b>
<b>Totale</b>	<b>214.290,12</b>	<b>2.335.851,71</b>	<b>52.962,82</b>	<b>1.199.083,99</b>	<b>3.065.324,06</b>	<b>12.479.794,68</b>	<b>19.347.307,38</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	87.095,89	51.383,49	37.287,99	114.086,09	300.011,21	7.776.882,68	<b>8.366.747,35</b>
Titolo II	303.261,39	2.054.251,01	397.472,40	728.074,07	3.383.755,68	1.981.826,84	<b>8.848.641,39</b>
Titolo III						16.008,62	<b>16.008,62</b>
Titolo IV	103.739,25	25.797,64	54.856,63	22.616,53	82.584,15	98.457,62	<b>388.051,82</b>
<b>Totale</b>	<b>494.096,53</b>	<b>2.131.432,14</b>	<b>489.617,02</b>	<b>864.776,69</b>	<b>3.766.351,04</b>	<b>9.873.175,76</b>	<b>17.619.449,18</b>

## **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.

La media dei tempi di pagamento al 31/12/2012 (calcolata dalla data di protocollazione alla data di pagamento ) è pari a 104 giorni.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere      Banca Popolare di Sondrio
- Economo      Albieri Debora
- Agenti contabili :      Caroppo Dante – Polizia Locale  
   Bossi Clara – Sportello S@C  
   Balducci Rosa Maria – Sezione Contratti
  
- Concessionario tributi comunali – San Marco S.p.A.      .....

## ***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.

Avendo l'ente adottato la contabilità economica-patrimoniale è diventato sempre meno significativo spiegare i dati di rilevanza economica con prospetto di conciliazione che parte dal dato finanziario. Infatti la colonna che rileva le altre rettifiche del risultato finanziario non comprende solo le rettifiche IVA o eventuali rettifiche per sopravvenienze attive (in entrata) o oneri straordinari (per la spesa) ma anche delle rettifiche riferite a entrate o costo che pur essendo stati accertamenti la loro competenza economica è dell'esercizio successivo.

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
A Proventi della gestione	37.176.107,95	35.384.303,97	37.144.957,51
B Costi della gestione	39.312.864,71	38.827.795,98	37.834.906,71
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.136.756,76</b>	<b>-3.443.492,01</b>	<b>-689.949,20</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	79.382,67	76.507,15	478.099,06
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.057.374,09</b>	<b>-3.366.984,86</b>	<b>-211.850,14</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-945.434,04	-673.062,90	-638.809,83
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.650.203,97	728.297,01	1.363.163,71
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-1.352.604,16</b>	<b>-3.311.750,75</b>	<b>512.503,74</b>

## 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 31/12/2011 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				
Immobilizzazioni materiali	187.709.343,02	2.555.066,51	-4.124.904,61	186.139.504,92
Immobilizzazioni finanziarie	12.854.031,76		1.173.708,47	14.027.740,23
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>200.563.374,78</b>	<b>2.555.066,51</b>	<b>-2.951.196,14</b>	<b>200.167.245,15</b>
Rimanenze				
Crediti	15.902.050,74	-3.338.366,21		12.563.684,53
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.201.003,49	1.961.499,52		4.162.503,01
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.103.054,23</b>	<b>-1.376.866,69</b>		<b>16.726.187,54</b>
Ratei e risconti	12.647,43		-12.647,43	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>218.679.076,44</b>	<b>1.178.199,82</b>	<b>-2.963.843,57</b>	<b>216.893.432,69</b>
Conti d'ordine	5.470.079,75	-573.240,47		4.896.839,28
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>87.996.743,00</b>		<b>512.503,74</b>	<b>88.509.246,74</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>83.714.829,61</b>	<b>1.835.018,54</b>	<b>- 694.887,79</b>	<b>84.854.960,36</b>
Debiti di finanziamento	34.720.814,52	- 2.782.258,54		31.938.555,98
Debiti di funzionamento	8.779.361,75	2.260.591,07	- 3.229.657,20	7.810.295,62
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	419.081,16	- 31.029,34		388.051,82
<b>Totale debiti</b>	<b>43.919.257,43</b>	<b>- 552.696,81</b>	<b>- 3.229.657,20</b>	<b>40.136.903,42</b>
Ratei e risconti	3.048.246,40		344.075,77	<b>3.392.322,17</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>218.679.076,44</b>	<b>1.282.321,73</b>	<b>- 3.067.965,48</b>	<b>216.893.432,69</b>
Conti d'ordine	5.470.079,75	-505.412,26	-	4.964.667,49

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

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

Avv. Francesco Mancini

---

Dott. Carlo Rampini

---

D.ssa Maria Addolarata Romanelli

---