

# COMUNE DI SAN CESARIO SUL PANARO

*Provincia di Modena*

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

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

**Il Revisore Unico**

***NADIA MONARI***

---

# **Comune di San Cesario sul Panaro**

## **Organo di revisione**

### **Verbale n. 73 del 6 aprile 2013**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012**

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

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

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di San Cesario sul Panaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 6 aprile 2013

Il Revisore Unico

Nadia Monari

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Nadia Monari, Revisore Unico, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 5 giugno 2012;

◆ ricevuta in data 15.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 14.03.2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 41 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29.04.1997;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2012, con delibera n. 41;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.1219 reversali e n. 3257 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit spa , 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:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.506.446,65
Riscossioni	1.070.199,31	5.555.724,79	6.625.924,10
Pagamenti	1.771.371,69	4.166.740,87	5.938.112,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.194.258,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.194.258,19</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.899.288,58	0,00
Anno 2011	1.506.446,65	0,00
Anno 2012	2.194.258,19	0,00

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.775,45

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.119.134,29
Impegni	(-)	6.115.358,84
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>3.775,45</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.555.724,79
Pagamenti	(-)	4.166.740,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.388.983,92
Residui attivi	(+)	563.409,50
Residui passivi	(-)	1.948.617,97
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.385.208,47
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>3.775,45</b>
	<i>[A] - [B]</i>	

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	3.512.776,94	4.233.438,60
Entrate titolo II	279.472,73	99.285,79
Entrate titolo III	946.689,73	865.710,46
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.738.939,40</b>	<b>5.198.434,85</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.609.659,89</b>	<b>4.571.416,45</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>117.283,97</b>	<b>221.974,38</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>11.995,54</b>	<b>405.044,02</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- 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>11.995,54</b>	<b>405.044,02</b>

Entrate titolo IV	2.047.850,48	487.718,68
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>2.047.850,48</b>	<b>487.718,68</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>2.047.850,20</b>	<b>888.987,25</b>
<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]		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,28</b>	<b>-401.268,57</b>

L'avanzo di parte corrente pari a 405.044,02 è stato destinato per 401.268,57 a investimenti, come consentito dal principio contabile n. 3 p.to 50 lettera c) parte capitale.

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



	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.947,52	6.947,52
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	191.609,86	191.609,86
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	44.591,64	43.691,73
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>243.149,02</b>	<b>242.249,11</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 644.630,07, come risulta dai seguenti elementi

PAGAMENTI	1.771.371,69	4.166.740,87	5.938.112,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.194.258,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.194.258,19
RESIDUI ATTIVI	1.090.499,82	563.409,50	1.653.909,32
RESIDUI PASSIVI	1.254.919,47	1.948.617,97	3.203.537,44
<i>Differenza</i>			-1.549.628,12
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>644.630,07</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	47.919,06
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	184.481,34
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	412.229,67
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>644.630,07</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	6.119.134,29
Totale impegni di competenza	-	6.115.358,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>3.775,45</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	70.752,23
Minori residui passivi riaccertati	+	40.020,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-30.731,73</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.775,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		-30.731,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		64.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		607.586,35
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>644.630,07</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	218.819,74	98.663,66	47.919,06
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	184.148,05	184.481,34	184.481,34
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	227.320,05	388.441,35	412.229,67
<b>TOTALE</b>	<b>630.287,84</b>	<b>671.586,35</b>	<b>644.630,07</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	2.530.233,65	3.512.776,94	4.233.438,60
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.429.723,02	279.472,73	99.285,79
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	826.724,74	946.689,73	865.710,46
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.627.851,65	2.047.850,48	487.718,68
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	440.669,74	493.677,18	432.980,76
<b>Totale Entrate</b>	<b>6.855.202,80</b>	<b>7.280.467,06</b>	<b>6.119.134,29</b>

<b>Spese</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	4.638.750,87	4.609.659,89	4.571.416,45
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.661.824,27	2.047.850,20	888.987,25
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	111.159,26	117.283,97	221.974,38
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	440.669,74	493.677,18	432.980,76
<b>Totale Spese</b>	<b>6.852.404,14</b>	<b>7.268.471,24</b>	<b>6.115.358,84</b>

<b>Avanzo di competenza</b>	<b>2.798,66</b>	<b>11.995,82</b>	<b>3.775,45</b>
-----------------------------	-----------------	------------------	-----------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

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

Raggiungimento obiettivo	429.004,59
Peggioramento per quota di patto regionale orizzontale 2011	15.445,80
Miglioramento per quota di patto regionale verticale 2012	-15.445,80
Miglioramento per quota di patto regionale verticale incentivato (d.l. 95/2012) 2012	-55.792,08
Miglioramento per quota di patto regionale verticale 2012	-46.498,32
Miglioramento per quota di patto regionale orizzontale 2012	-35.665,54
Ulteriore miglioramento (l. 220/20110)	-12.728,51
<b>Obiettivo finale 2012 OB</b>	<b>278.320,14</b>

<b>Risultanze 2012</b>	
Entrate tit. I -II - III P1	5.134.468,85
Spese correnti P2	-4.571.416,45
<b>Saldo finanziario di parte corrente SFCOR=P1-P2</b>	<b>563.052,40</b>
Riscossioni tit. IV P3	748.068,25
Pagamenti tit. II P4	-824.611,77
<b>Saldo finanziario di parte capitale SFCAP=P3-P4</b>	<b>-76.543,52</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista SF=SFCOR+SFCAP</b>	<b>486.508,88</b>
<b>Scostamento rispetto a obiettivo SF-OB</b>	<b>208.188,74</b>

L'ente ha provveduto in data 21/3/2013 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**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU		2.720.793,37
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.926.235,31	377.039,50
Addizionale IRPEF	345.000,00	319.748,35
Addizionale sul consumo di energia elettrica	92.508,00	1.309,21
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	70.000,00	42.389,71
Compartecipazione IVA	402.008,10	
Altre imposte	2.124,04	2.285,42
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.837.875,45</b>	<b>3.463.565,56</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	166,60	148,40
TOSAP	27.904,82	15.418,48
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>28.071,42</b>	<b>15.566,88</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	4.612,41
Fondo sperimentale di riequilibrio	640.830,07	749.693,75
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>646.830,07</b>	<b>754.306,16</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.512.776,94</b>	<b>4.233.438,60</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	330.000,00	318.046,09	318.046,09
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>330.000,00</b>	<b>318.046,09</b>	<b>318.046,09</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>17.129,33</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>17.129,33</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0</b>

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
578.625,40	1.451.811,44	178.096,09

**Dal 2010 al 2012 non è stata destinata alcuna somma al finanziamento della spesa del titolo I.**

Nell'anno 2011 l'importo comprendeva l'escussione di due polizze a garanzia di opere di urbanizzazione per euro 1.053.000.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>542.613,85</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>0,00</b>
Residui eliminati	<b>4.529,82</b>
Residui al 31/12/2012	<b>538.083,93</b>

Osservazioni: il residuo finale corrisponde alla parte di polizza fidejussoria non ancora riscossa.

### c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	110.967,69	62.568,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	81.147,61	20.322,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	87.357,43	16.395,08
<b>Totale</b>	<b>279.472,73</b>	<b>99.285,79</b>

### d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	470.763,43	464.478,08	-6.285,35
Proventi dei beni dell'ente	73.854,62	61.751,14	-12.103,48
Interessi su anticip.ni e crediti	5.140,52	910,34	-4.230,18
Utili netti delle aziende	129.647,39	136.794,81	7.147,42
Proventi diversi	267.283,77	201.776,09	-65.507,68
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>946.689,73</b>	<b>865.710,46</b>	<b>-80.979,27</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che le maggiori differenze sono dovute al passaggio alla tesoreria unica con conseguenti minori interessi attivi e da minori proventi diversi per rimborsi spese assistenziali da altri enti.

### e) Servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	135.685,56	394.509,80	-258.824,24	34%	40%
Scuola materna comunale		25.249,71	-25.249,71		
Refezione scuola materna	58.734,44	61.871,61	-3.137,17	95%	87%
Mense scolastiche	126.086,34	169.311,75	-43.225,41	74%	87%
Mensa dipendenti	2.300,00	5.500,00	-3.200,00	42%	47%
Assistenza domiciliare		28.856,74	-28.856,74		
Servizi parascolastici	14.900,00	22.055,56	-7.155,56	68%	29%
Trasporto scolastico	16.098,54	111.500,00	-95.401,46	14%	13%

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
60.755,12	84.406,35	89.183,28

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	30.377,56	42.203,17	43.691,73
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>0</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>0</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0</b>

**g) Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 400,00, su un totale di euro 400,00, per finanziare spese di investimento.



## h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 12.103,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per la riduzione del canone di concessione delle reti idriche.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>64.886,06</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>54.894,19</b>
Maggiori residui attivi	<b>141,75</b>
Residui al 31/12/2012	<b>10.133,62</b>

## i) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	1.676.821,74	1.699.027,59	1.657.401,18
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	333.659,24	331.055,83	315.160,86
03 - Prestazioni di servizi	1.931.660,26	1.705.086,67	1.756.713,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.437,02	31.135,33	25.921,96
05 - Trasferimenti	439.053,31	604.497,75	580.491,32
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	116.678,80	110.554,09	115.198,02
07 - Imposte e tasse	103.440,50	120.117,63	105.440,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	8.185,00	15.089,60
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.638.750,87</b>	<b>4.609.659,89</b>	<b>4.571.416,45</b>

## l) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.699.027,59	1.657.401,18
spese incluse nell'int.03	67.821,70	62.153,67
irap	94.636,86	97.139,79
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	327.279,12	305.354,91
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.534.207,03</b>	<b>1.511.339,73</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	1.298.337,35
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	606,48
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	46.959,80
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	11.387,39
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	354.202,75
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	2.250,00
12) IRAP	96.996,39
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.954,48
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>1.816.694,64</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.530,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	208.151,98
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	46.164,79
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	26.508,94
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	5.523,04
10) incentivi recupero ICI	8.250,00
11) diritto di rogito	6.325,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	1.901,16
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>305.354,91</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 57 del 14/06/2012 sul documento di programmazione triennale 2012 – 2014 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/5/2012 tramite SICO il conto annuale, in data 5/5/2012 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	122.549,41	119.337,99
Risorse variabili	43.925,74	26.479,54
Totale	166.475,15	145.817,53
Percentuale sulle spese intervento 01	9,80%	8,80%

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).

### m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 115.198,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,67%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,40 %.

In merito si osserva che a novembre 2012 sono stati estinti anticipatamente due mutui per complessivi 109.334,34 euro (debito residuo e indennizzo) avvalendosi di quanto previsto dall'art. 8 d.l. 174/2012 (per 63.966 euro), dall'art. 11 del DM Tesoro 7/1/1998 (avanzo di amministrazione non vincolato per euro 45.000) e di risorse proprie (euro 368,34).

### n) 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>
2.868.500,00	2.818.850,00	888.987,25	-1.929.862,74	68,50

Lo scostamento è dovuto alle mancate realizzazioni dell'ampliamento della scuola media II stralcio per complessivi euro 981.000 e delle opere compensative della IV corsia autostradale per le quali non vi è ancora stata l'entrata da parte di Società Autostrade per euro 644.000. Inoltre si sono registrati minori introiti da oneri compensativi per euro 261.000 circa e da oneri di urbanizzazione.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		401.268,57	
- alienazione di beni		400,00	
- altre risorse		61.869,44	
<i>Totale</i>			<u>463.538,01</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali		6.947,52	
- contributi di altri		418.501,72	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>425.449,24</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>888.987,25</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

In merito si osserva che il 52,14% degli investimenti è finanziato con mezzi propri.

### o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	141.244,65	131.492,20	141.244,65	131.492,20
Ritenute erariali	300.331,48	275.443,84	300.331,48	275.443,84
Altre ritenute al personale c/terzi	13.661,52	14.709,98	13.661,52	14.709,98
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	28.986,94	2.053,15	28.986,94	2.053,15
Fondi per il Servizio economato	8.007,76	6.786,42	8.007,76	6.786,42
Depositi per spese contrattuali	1.444,83	2.495,17	1.444,83	2.495,17

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

Ritenute previdenziali INPS e INAIL su prestazioni di lavoro non dipendente euro 415,80

Integrazione cauzione per accesso banche dati Motorizzazione Civile euro 223,01

Somme versate erroneamente al nostro ente euro 1.414,34

### **p) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
2,64%	2,40%	2,40%

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

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Residuo debito	2.258.948,27	2.147.789,01	2.030.505,04
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	111.159,26	117.283,97	123.752,73
Estinzioni anticipate			98.221,65
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.147.789,01</b>	<b>2.030.505,04</b>	<b>1.808.530,66</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Oneri finanziari	116.679	110.554	115.198
Quota capitale	111.159	117.284	221.974
<b>Totale fine anno</b>	<b>227.838</b>	<b>227.838</b>	<b>337.172</b>

---

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

L'Ente non ha utilizzato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

### **r) Contratti di leasing**

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

## **Analisi della gestione dei residui**

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.020.974,50	702.554,40	253.121,33	955.675,73	65.298,77
C/capitale Tit. IV, V	1.197.074,92	355.788,54	835.832,92	1.191.621,46	5.453,46
Servizi c/terzi Tit. VI	13.401,94	11.856,37	1.545,57	13.401,94	
<b>Totale</b>	<b>2.231.451,36</b>	<b>1.070.199,31</b>	<b>1.090.499,82</b>	<b>2.160.699,13</b>	<b>70.752,23</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.468.988,41	1.057.324,00	374.715,88	1.432.039,88	36.948,53
C/capitale Tit. II	1.597.207,08	714.047,69	880.087,42	1.594.135,11	3.071,97
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	116,17		116,17	116,17	
<b>Totale</b>	<b>3.066.311,66</b>	<b>1.771.371,69</b>	<b>1.254.919,47</b>	<b>3.026.291,16</b>	<b>40.020,50</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	70.752,23
Minori residui passivi	40.020,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-30.731,73</b>

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

Gestione corrente	-28.350,24
Gestione in conto capitale	-2.381,49
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-30.731,73</b>

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

- minori residui attivi : stralcio di somme iscritte a ruolo e di difficile esazione
- minori residui passivi: economie di parte corrente

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 5.853,25 con corrispondente quota di avanzo vincolato
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 16.824,00 (riscossione di crediti da imprese).

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i crediti di parte corrente poiché derivano da iscrizioni a ruolo.

Per tali residui l'Amministrazione ha provveduto a vincolare cautelativamente una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile di pari importo.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 64.059,82 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

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

Da tale verifica sono state rilevate alcune discordanze motivate nel prospetto allegato al rendiconto.

### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzazioni, né ad ampliamento di contratti di servizio.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

### **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.

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Tesoriere            Unicredit Banca spa filiale di San Cesario sul Panaro

Economo            Montaguti Cinzia

Riscuotitori speciali      Muzzioli Carlo, Maccaferri Liviana, Turrini Mariella, Montaguti Cinzia

Concessionari    Equitalia Nord spa (province di Mantova, Milano e Lodi), Equitalia Centro spa (province di Bologna, Modena e Reggio Emilia), Equitalia Sud spa (province di Bari, Cosenza, Lecce, Roma e Salerno)

Consegnatari azioni      Zanni Valerio

Consegnatari beni      Galletti Manuela, Sola Francesca, Abate Eugenio, Magnani Alessandro, Quattrini Anna Maria, Magotti Dimer, Fattori Veronica, Sirico Corrado.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- b) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b><u>Entrate correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	1551,39
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-1551,39
<b><u>Spese correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	1582,03
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		-1582,03

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b><u>Integrazioni positive:</u></b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		686.663,96
- plusvalenze		62.269,44
- minori debiti iscritti fra residui passivi		36.948,53
- sopravvenienze attive		5.693,06
<b>Totale</b>		<b>791.574,99</b>
<b><u>Integrazioni negative:</u></b>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		906.040,50
- minusvalenze		
- accantonamento per svalutazione crediti		81.388,69
- Insussistenze dell'attivo		6.977,71
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>		<b>994.406,90</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.274.202,22	5.264.276,83	5.745.842,27
<i>B Costi della gestione</i>	5.313.427,12	5.325.655,95	5.348.141,57
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-39.224,90</b>	<b>-61.379,12</b>	<b>397.700,70</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	115.501,94	129.647,39	136.794,81
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>76.277,04</b>	<b>68.268,27</b>	<b>534.495,51</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-114.896,02	-105.413,57	-114.287,68
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	389.355,12	87.094,36	1.455,03
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>350.736,14</b>	<b>49.949,06</b>	<b>421.662,86</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un consistente miglioramento della gestione operativa dovuto essenzialmente ad un rilevante incremento dei proventi a fronte di un lieve incremento dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 420.207,83 con un forte miglioramento dell'equilibrio economico, rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente e che il risultato raggiunto sia estremamente positivo.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società partecipate, pari a Euro 136.794,81 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>
Holding Strategie e Sviluppo Territori Modenesi Spa (HSST MO)	0,9353	123.122,21
Hera Spa	0,0147	13.664,61
Lepida Spa	0,005	7,99

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
821.828,56	863.412,01	906.040,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze patrimoniali</b>	62.269,44	62.269,44
<b>Insussistenze passivo:</b>		36.948,53
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	36.948,53	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		5.693,06
di cui:		
- per maggiori crediti	5.693,06	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>104.911,03</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		15.089,60
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	15.089,60	
<b>Insussistenze attivo</b>		88.366,40
Di cui:		
- per minori crediti	6.977,71	
- per riduzione valore immobilizzazioni per accantonamento svalutazione crediti	81.388,69	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>103.456,00</b>
<b>Saldo gestione straordinaria</b>		<b>1.455,03</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo) e concessioni cimiteriali;

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>	
Immobilizzazioni immateriali	232.738,60	179.395,60	-	128.359,20	283.775,00
Immobilizzazioni materiali	28.421.056,20	607.032,93	-	780.292,41	28.247.796,72
Immobilizzazioni finanziarie	1.118.748,01		-	17.328,87	1.101.419,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>29.772.542,81</b>	<b>786.428,53</b>	<b>-</b>	<b>925.980,48</b>	<b>29.632.990,86</b>
Rimanenze					-
Crediti	2.231.358,36	-	577.542,04	41,77	1.653.858,09
Altre attività finanziarie					-
Disponibilità liquide	1.523.270,65	687.811,54			2.211.082,19
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.754.629,01</b>	<b>110.269,50</b>	<b>-</b>	<b>41,77</b>	<b>3.864.940,28</b>
<b>Ratei e risconti</b>					-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>33.527.171,82</b>	<b>896.698,03</b>	<b>-</b>	<b>925.938,71</b>	<b>33.497.931,14</b>
Conti d'ordine	1.597.207,08	64.375,48	-	3.071,97	1.658.510,59
<b>Passivo</b>					
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.919.709,36</b>			<b>421.662,86</b>	<b>7.341.372,22</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>23.107.852,84</b>	<b>381.812,53</b>	<b>-</b>	<b>686.663,96</b>	<b>22.803.001,41</b>
Debiti di finanziamento	2.030.505,04	-	221.974,38		1.808.530,66
Debiti di funzionamento	1.468.988,41	111.456,46	-	36.948,53	1.543.496,34
Debiti per anticipazione di cassa					-
Altri debiti	116,17	1.414,34			1.530,51
<b>Totale debiti</b>	<b>3.499.609,62</b>	<b>-</b>	<b>109.103,58</b>	<b>-</b>	<b>36.948,53</b>
<b>Ratei e risconti</b>					-
<b>Totale del passivo</b>	<b>33.527.171,82</b>	<b>272.708,95</b>	<b>-</b>	<b>301.949,63</b>	<b>33.497.931,14</b>
Conti d'ordine	1.597.207,08	64.375,48	-	3.071,97	1.658.510,59

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	607.032,63	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		777.626,85
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		45,71
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Acquisti di beni di consumo al titolo II		4.465,60
Acquisti di beni inventariabili al titolo I	1.845,75	

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
HSST - MO SPA	935.345,00	3.371.350,60	2.436.005,60
HERA SPA	151.829,00	255.326,51	103.497,51
AMO SPA	4.768,00	17.190,64	12.422,64
SETA SPA	2.341,68	2.772,73	431,05
LEPIDA SPA	1.000,00	938,25	-61,75
	<b>1.095.283,68</b>	<b>3.647.578,73</b>	<b>2.552.295,05</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità

stralciati dal conto del bilancio.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito o debito Iva anno precedente	16.731,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	1.593,16
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	1.551,39
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	16.772,77

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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



### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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

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

## ***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.

**IL REVISORE UNICO**

**NADIA MONARI**