

**Comune di Parona**  
Provincia di Pavia

Verbale n. 2 del 10 aprile 2013

**Rendiconto della Gestione**  
**esercizio 2012**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**ECONOMICO - FINANZIARIA**

## **Esercizio delle funzioni di revisione**

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2012 del Comune di Parona è redatta, in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, dal Revisore dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 23 dicembre 2011, per l'esercizio delle funzioni di revisione economico - finanziaria del Comune predetto per il triennio dal 01.01.2012 al 31.12.2014.

### **ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

1. Il Revisore, anche per quanto previsto dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità, nonché dal Decreto Ministeriale 4 ottobre 1991, deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto Generale (conto del Bilancio o Conto Consuntivo e Conto del Patrimonio). Si tratta di un adempimento fondamentale da parte dei Revisori, conseguente alla chiusura definitiva del conto da parte del Comune.
  
2. Il sottoscritto Revisore, ha preso in esame tutta la documentazione relativa al rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2012, debitamente predisposta dagli uffici comunali, in particolare:
  - Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2012, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 6 luglio 2012, esecutiva a termini di legge;
  - Tutte le deliberazione adottate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale concernenti storni di fondi o variazioni al Bilancio di Previsione 2012;
  - Il conto del Tesoriere, oggi Monte dei Paschi di Siena, Filiale di Parona, a seguito della incorporazione della Banca Agricola Mantovana dal 23/09/2008, presentato il 30 gennaio 2013;
  - Il conto del Bilancio ed il conto del Patrimonio, approvati dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 31 del 9 aprile 2013;
  - La relazione della Giunta Comunale redatta a termini dell'art. 231, del decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvata con il suddetto provvedimento;

I certificati finanziari concernenti:

- Il conto consuntivo 2011
- Il bilancio di previsione 2012;
- I servizi a domanda individuale;
- La relazione previsionale e programmatica 2012/2014.

Sulla base di detta documentazione, è stato possibile constatare che esiste una ordinata contabilità e una situazione finanziaria complessivamente positiva.

3. E' stata effettuata l'analisi della gestione dei residui, accertando il lavoro effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario che, con provvedimento n. 18 del 2 aprile 2013, ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, in conformità al disposto dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs 267/2000.
4. Il Revisore ha analogamente verificato la gestione della competenza, oltre che delle risultanze complessive del Rendiconto generale. Le verifiche ed i controlli effettuati riguardano particolarmente:
  - la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalla scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
  - la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
  - la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
  - la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2012;
  - la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del Patrimonio nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione e della revisione dell'inventario, a seguito dell'adeguamento dei valori alla normativa prevista dal D.lgs 267/2000;
  - la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
  - l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;

- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamenti dell'Ente;

Il Revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

## Parte II

### Verifica della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

#### IL BILANCIO ANNUALE

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2012 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 06.07.2012, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

#### Variazioni

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio Comunale, ex articolo 42 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

GIUNTA COMUNALE		CONSIGLIO COMUNALE		DELIBERE DI RATIFICA	
Numero	Data	Numero	Data	Numero	Data
54	07/08/2012			23	28/09/2012
		24	28/09/2012		
		37	28/11/2012		

#### Salvaguardia degli equilibri di bilancio

Secondo quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 in data 28 settembre 2012 si è provveduto:

- ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- ad accertare il permanere degli equilibri generali di bilancio.

## 2. IL CONTO DEL TESORIERE

### 2.1. Il tesoriere

Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito, in forza di convenzione sottoscritta in data 17.05.2004, Rep. N. 545 registrata a Mortara il 16.06.2004, dalla Banca Agricola Mantovana, incorporata dal 23 settembre 2008 da Monte dei Paschi di Siena.

### 2.2. Il conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2012, con la prescritta documentazione di corredo, entro il prescritto termine del 30 Gennaio 2013, e precisamente al n. 584 di protocollo del Comune di Parona, in data 30 gennaio 2013.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

#### 2.2.1. Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	In conto		Totale
	Residui	competenza	
Fondo di cassa al 31.12.2011			551.028,94
Riscossioni	1.840.527,84	2.945.434,39	4.785.962,23
Pagamenti	1.227.155,15	2.613.119,91	3.840.275,06
Fondo di cassa al 31.12.2012			1.496.716,11

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 31 dicembre 2011 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2011;
- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

### 2.3. Verifiche della documentazione

Effettuata la verifica della regolarità e completezza (anche per quanto attiene agli adempimenti fiscali) della documentazione pertinente al conto del Tesoriere per l'esercizio 2012, è stato rilevato quanto segue:

- risultano emessi n. 771 ordinativi di incasso (reversali), regolarmente riscosse, per le quali sono state rilasciate dal Tesoriere apposite quietanze numerate in ordine cronologico;
- risultano emessi e regolarmente estinti n. 1.817 ordinativi di pagamento (mandati), i quali riportano le quietanze dei rispettivi creditori ovvero l'annotazione degli estremi delle operazioni di pagamento effettuate.

### 2.4. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

riscossioni in conto residui .....	38,46%
riscossioni in conto competenza .....	61,54%
totale riscossioni .....	100,00%

### 2.5. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

pagamenti in conto residui .....	31,95%
pagamenti in conto competenza .....	68,05%
totale pagamenti .....	100,00%

La situazione di cassa dell'ultimo triennio, alla data del 31.12, è rappresentata nel seguente prospetto:

**Situazione di  
cassa**

	<b>Disponibilità</b>	<b>Anticipazioni</b>
Anno 2010	660.168,95	0,00
Anno 2011	551.028,94	0,00
Anno 2012	1.496.726,11	0,00

**2.6. Verifica del conto e della documentazione – esito conclusivo**

Completata la verifica, il Revisore dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

### 3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2012 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2011 e precedenti, l'Ente ha provveduto al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento (art. 228 c. 3 D.Lgs. 267/00). L'esito di tale operazione contabile risulta nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 del 2 aprile 2013.

#### 3.1. Gestione residui attivi

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

Titoli	Situazione all'1.1.2012	Riscossioni nell'esercizio	Residui da riportare	Totale accertamenti	Differenza + -
I – II - III	1.676.459,52	1.707.493,21	110.689,57	1.818.182,78	141.723,26
IV – V	472.704,74	120.023,57	352.681,17	472.704,74	0,00
VI	31.251,44	13.011,06	14.070,20	27.081,26	- 4.170,18
<b>Totale</b>	<b>2.180.415,70</b>	<b>1.840.527,84</b>	<b>477.440,94</b>	<b>2.317.968,78</b>	<b>137.553,08</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

a) gestione corrente (tit. I – II – III) .....	101,85%
b) gestione c/capitale (tit. IV – V).....	25,39%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. VI).....	41,63%
d) gestione complessiva (totale).....	84,41%

In sede di riaccertamento dei residui attivi:

- si sono rilevati maggiori accertamenti per € 144.266,42;
- si è provveduto all'eliminazione di crediti insussistenti (minori accertamenti) per l'ammontare di € 6.713,34.

### 3.2. Gestione residui passivi

Titoli	Situazione all'1.1.2012	Pagamenti nell'esercizio	Residui da riportare	Totale Impegni	Differenza + -
I – III	975.047,62	631.147,51	325.629,65	956.777,16	-18.270,46
II	857.439,92	585.694,09	271.745,83	857.439,92	0,00
IV	24.137,40	10.313,55	9.653,65	19.967,20	- 4.170,20
<b>Totale</b>	<b>1.856.624,94</b>	<b>1.227.155,15</b>	<b>607.029,13</b>	<b>1.834.184,28</b>	<b>- 22.440,66</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui passivi:

a) gestione corrente (tit. I – III) .....	64,73%
b) gestione c/capitale (tit. II) .....	68,31%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. IV).....	42,73%
d) gestione complessiva (totale).....	66,10%

In sede di riaccertamento dei residui passivi si è provveduto all'eliminazione di debiti insussistenti (economie di spesa) per l'ammontare di € 22.440,66.

### 3.3. Gestione residui – risultato complessivo

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012, come per altro negli esercizi precedenti, la gestione dei residui ha evidenziato un più che apprezzabile livello di realizzazione, sia in relazione alle riscossioni che ai pagamenti.

Il risultato complessivo della gestione dei residui può così riassumersi:

Entrata – maggiori accertamenti	144.266,42
Entrata – minori accertamenti	- 6.713,34
Spesa - minori impegni	22.440,66
<b>Avanzo della gestione residui</b>	<b>159.993,74</b>

#### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2012, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Per la determinazione degli accertamenti e degli impegni di competenza iscritti nel conto del bilancio 2012, l'Ente ha osservato i principi ed i criteri stabiliti dall'ordinamento contabile (D.Lgs. 267/00: artt. 179 e 189 per le entrate, artt. 183 e 190 per le spese). I residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza risultano elencati nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 del 2 aprile 2013.

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.512.348,00	1.618.404,77	-106.056,77	7,01%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	448.173,00	448.426,77	253,77	0,06%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.024.120,00	1.778.279,38	-245.840,62	-12,15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	39.613,65	130.334,67	90.721,02	229,01%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	950.000,00	0,00	-950.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	365.000,00	152.860,08	-212.139,92	-58,12%
<b>Avanzo amministrazione applicato</b>		0,00	24.000,00	24.000,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>		<b>5.339.254,65</b>	<b>4.152.305,67</b>	<b>1.186.948,98</b>	<b>-22,23%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.294.905,00	2.163.659,73	-131.245,27	-5,72%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.253.549,65	1.330.962,65	77.413,00	6,18%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.425.800,00	475.791,23	-950.008,77	-66,63%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	365.000,00	152.860,08	-212.139,92	-58,12%
<b>Totale</b>		<b>5.339.254,65</b>	<b>4.123.273,69</b>	<b>-1.215.980,96</b>	<b>-22,77%</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	1.044.873,95	1.868.062,82	1.618.404,77
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.024.474,12	531.530,02	448.426,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.113.611,83	1.785.898,53	1.778.279,38
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	330.969,84	99.920,86	130.334,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	286.930,84	212.793,36	152.860,08
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.800.860,58</b>	<b>4.498.205,59</b>	<b>4.128.305,67</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.515.507,86	2.456.949,34	2.163.659,73
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.447.114,01	1.250.000,00	1.330.962,65
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	429.570,23	452.078,87	475.791,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	286.930,84	212.793,36	152.860,08
<b>Totale Spese</b>		<b>4.679.122,94</b>	<b>4.371.821,57</b>	<b>4.123.273,69</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>121.737,64</b>	<b>126.384,02</b>	<b>5.031,98</b>
---	-------------------	-------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>159.227,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
--	-------------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>280.964,64</b>	<b>175.384,02</b>	<b>29.031,98</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e i servizi per conto di terzi ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

#### 4.1. Gestione corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

##### 4.1.1. Entrate correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	1.512.348,00	1.461.701,00	1.618.404,77	110,72	1.458.182,77	90,10
II	448.173,00	448.173,00	448.426,77	100,06	436.603,10	97,36
III	2.024.120,00	2.039.741,00	1.778.279,38	87,18	773.853,42	43,52
<b>Totale</b>	<b>3.984.641,00</b>	<b>3.949.615,00</b>	<b>3.845.110,92</b>	<b>97,35</b>	<b>2.668.639,29</b>	<b>69,40</b>

##### 4.1.2. Spese correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	2.294.905,00	2.291.240,00	2.163.659,73	94,43	1.696.888,60	78,43
III (1)	475.800,00	475.800,00	475.791,23	99,99	475.791,23	100,00
<b>Totale</b>	<b>2.770.705,00</b>	<b>2.767.040,00</b>	<b>2.639.450,96</b>	<b>95,39</b>	<b>2.172.679,83</b>	<b>82,32</b>

(1) al netto dell'intervento 01 - rimborso anticipazione di cassa

#### 4.1.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali presentano un saldo positivo di € 1.213.936,00 che trova pareggio come segue;

Avanzo corrente utilizzato per spese in c/capitale: conferimento di capitale a Parona Multiservizi S.p.A		- 1.213.936,00
<b>Totale a pareggio</b>		<b>- 1.213.936,00</b>

Le previsioni assestate presentano un saldo positivo di € 1.182.575,00 che trova pareggio come segue;

Avanzo corrente utilizzato per spese in c/capitale: conferimento di capitale a Parona Multiservizi S.p.A		- 1.182.575,00
<b>Totale a pareggio</b>		<b>- 1.182.575,00</b>

#### 4.1.4. Gestione di competenza – parte corrente – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2012, può così riassumersi:

<i>Parte I – Entrata</i>	<i>Accertamenti</i>
Tit. I – tributarie	1.618.404,77
Tit. II – da contributi e trasferimenti pubblici correnti	448.426,77
Tit. III - extratributarie	1.778.279,38
<b>Totale</b>	<b>3.845.110,92</b>
- quota dell'avanzo di amministrazione impegnata a fronte di spese correnti	0,00
- Quota avanzo corrente destinato a spese in conto capitale	- - - 1.176.627,98
<b>Totale entrata</b>	<b>2.668.482,94</b>

<i>Parte II – Spesa</i>	<i>Impegni</i>
Tit. I – correnti	2.163.659,73
Tit. III – per rimborso di prestiti (al netto int. 01)	475.791,23
<b>Totale spesa</b>	<b>2.639.450,96</b>
Risultato della gestione di competenza – parte corrente	+ 29.031,98

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06:

	Anno 2008	Anno 2011	Anno 2012
Spesa intervento 01	526.001,29	565.330,52	429.126,57
Spese incluse nell'int.03	0,00	285,80	163,65
Irap	38.386,07	36.889,73	28.000,47
Altre spese di personale incluse	0,00		34.417,21
Altre spese di personale escluse	-52.865,00	-115.992,40	-22.076,03
<b>Totale spese di personale</b>	<b>511.522,36</b>	<b>486.513,65</b>	<b>469.631,87</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
Spesa per personale	476.934,15	486.513,65	469.631,87
Spesa corrente	2.515.507,86	2.456.949,34	2.163.659,73
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.744,51</b>	<b>40.542,80</b>	<b>39.135,99</b>
<b>Incidenza su spesa corrente</b>	<b>18,96%</b>	<b>19,80%</b>	<b>21,71%</b>

## Contrattazione integrativa

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

	anno 2010	anno 2011	anno 2012
Risorse stabili	38.362,43	38.362,43	38.362,43
Risorse variabili	16.394,43	12.068,22	8.692,85
<b>Totale</b>	<b>54.756,86</b>	<b>50.430,65</b>	<b>47.055,28</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	10,44%	8,92%	10,97%

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.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune.

## 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 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Corsi extra scolastici	7.220,00	11.065,80	-3.845,80	65,25%
Mense scolastiche	24.392,00	30.892,80	-6.500,80	78,96%
Peso pubblico	612,00	1.215,02	-603,02	50,37%
Scuola Materna	61.953,05	153.695,20	-91.742,15	40,31%
<b>Totale</b>	<b>94.177,05</b>	<b>196.868,82</b>	<b>-102.691,77</b>	<b>47,84%</b>

Gli impegni di parte corrente, pari a € 2.163.659,73, risultano così suddivisi:

<b>Funzione</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Somma impegnata</b>	<b>Percentuale</b>
Funzione 1	Amministrazione, gestione e controllo	729.098,72	33,70
Funzione 2	Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3	Polizia Locale	113.712,99	5,26
Funzione 4	Istruzione	267.393,55	12,36
Funzione 5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
Funzione 6	Sport e ricreazione	31.097,79	1,44
Funzione 7	Turismo	5.524,82	0,26
Funzione 8	Viabilità e trasporti	196.364,20	9,08
Funzione 9	Territorio e ambiente	636.827,18	29,43
Funzione 10	Settore sociale	182.425,46	8,43
Funzione 11	Sviluppo economico	1.215,02	0,06
<b>Totale</b>		<b>2.163.659,73</b>	<b>100,00</b>

### Comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	525.491,55	567.892,48	429.667,65
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	34.645,79	35.981,80	26.447,82
03 - Prestazioni di servizi	969.694,55	909.613,12	793.671,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	589.727,36	482.901,94	494.042,17
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	352.850,39	330.341,75	306.629,39
07 - Imposte e tasse	43.098,32	130.218,25	113.201,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.515.507,96</b>	<b>2.456.949,34</b>	<b>2.163.659,73</b>

## 4.2. Gestione in conto capitale

Nella verifica della gestione in conto capitale si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione in conto capitale preventivato e conseguito.

### 4.2.1. Entrate in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	39.613,65	126.187,65	130.334,67	103,20	125.435,02	96,24
V (1)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>39.613,65</b>	<b>126.187,65</b>	<b>130.334,67</b>	<b>103,20</b>	<b>125.435,02</b>	<b>96,24</b>

(1) al netto della categoria 1<sup>^</sup> - anticipazione di cassa

### 4.2.2. Spese in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
II	1.253.549,65	1.333.762,65	1.330.962,65	99,79	300.000,00	22,54
<b>Totale</b>	<b>1.253.549,65</b>	<b>1.333.762,65</b>	<b>1.330.962,65</b>	<b>99,79</b>	<b>300.000,00</b>	<b>22,54</b>

#### 4.2.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali evidenziano, nel confronto tra entrate e spese, un saldo negativo di € 1.213.936,00 che trova pareggio come di seguito dimostrato:

- quota avanzo d'amm.ne 2011 applicato al bilancio di previsione 2012 per finanziamento spese in c/capitale	0,00
- avanzo economico di parte corrente	1.213.936,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>+ 1.213.936,00</b>

Le previsioni assestate evidenziano, nel confronto tra entrate e spese, un saldo negativo di € 1.207.575,00 che trova pareggio come di seguito dimostrato:

- quota avanzo d'amm.ne 2011 applicato al bilancio di previsione 2012 per finanziamento spese in c/capitale	24.000,00
- avanzo economico di parte corrente	1.183.575,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>+ 1.207.575,00</b>

#### 4.2.4. Gestione di competenza – parte in conto capitale – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, per la parte in conto capitale, relativo all'esercizio 2012 può così riassumersi:

<b>Parte I – Entrata</b>	<b>Accertamenti</b>
Tit. IV - da alienazioni, trasferimenti di capitale ecc.	130.334,67
Tit. V - da accensione di prestiti	0,00
Totale	130.334,67
- quota avanzo d'amm.ne applicato per spese in conto capitale	+ 24.000,00
- Quota avanzo economico di parte corrente applicato per spese in conto capitale	+1.176.627,98
<b>Totale entrata</b>	<b>1.330.962,65</b>

<b>Parte II – Spesa</b>	<b>Impegni</b>
Tit. II - in conto capitale	1.330.962,65
<b>Totale spesa</b>	<b>1.330.962,65</b>
Risultato della gestione di competenza – parte c/capitale	0,00

Di seguito si elencano le spese impegnate in conto capitale nel corso dell'esercizio finanziario 2012, con l'indicazione dei mezzi utilizzati per il loro finanziamento:

Oggetto della Spesa	Somma Impegnata	Modalità di finanziamento
Opere di urbanizzazione	76.063,00	Proventi da lottizzazione
Espropri per costruz. Strade Parona Multiservizi s.p.a	1.299,65	Fondo liquidazione espropri
Espropri per palazzetto comunale	3.600,00	Idem
Conferimento capitali a Parona Multiservizi s.p.a	1.250.000,00	OO.UU € 39.057,68 Av. Amm € 24.000,00
.		Trasferim
		Stato € 10.314,34
		Avanzo
		Economico di parte corrente
		€ 1.176.627,98
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.330.962,65</b>	

Capacità d'indebitamento per finanziamento investimenti:

L'organo di Revisione, esaminata la documentazione relativa alla spesa per oneri d'ammortamento mutui, ha rilevato che il rapporto percentuale tra le spese relative ad interessi passivi per ammortamento mutui propri, sommati a quelli relativi ai mutui in ammortamento presso la partecipata Parona Multiservizi S.p.A., e le entrate correnti (titoli I°, II° e III°) accertate nel penultimo esercizio precedente il 2012 (cioè il 2010), è superiore rispetto a quello previsto dall'articolo 204 del Decreto legislativo 267/2000, e pertanto il Comune di Parona **non ha** più capacità d'indebitamento.

### 4.3. Servizi per conto di terzi

Il controllo delle risultanze contabili e del rendiconto relativo ai servizi per conto di terzi non ha posto in evidenza situazioni che richiedono particolari segnalazioni oltre quelle risultanti dai prospetti che seguono.

#### 4.3.1. Entrate per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
VI	365.000,00	365.000,00	152.860,08	41,88	151.360,08	99,02

#### 4.3.2. Spese per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	365.000,00	365.000,00	152.860,08	41,88	140.440,08	91,87

### 4.4. Gestione di competenza – risultato complessivo

Il risultato complessivo della gestione di competenza può così riassumersi:

Risultato della parte corrente	+ 29.031,98
Risultato della parte in conto capitale	0,00
Risultato dei servizi per conto di terzi	0,00
<b>Avanzo della gestione competenza</b>	<b>+ 29.031,98</b>

## 5. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2012 si è chiuso con le seguenti risultanze finali, accertate dalla contabilità comunale e verificate con il conto del Tesoriere.

	<b>GESTIONE</b>		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01.1.2012			551.028,94
Riscossioni	1.840.527,84	2.945.434,39	4.785.962,23
Pagamenti	1.227.155,15	2.613.119,91	3.840.275,06
Fondo di cassa al 31.12.2012			1.496.716,11
Residui attivi	477.440,94	1.182.871,28	1.660.312,22
Residui passivi	607.029,13	1.510.153,78	2.117.182,91
Avanzo di amm.ne al 31.12.2012			<b>1.039.845,42</b>
di cui:			
Fondi vincolati			147.000,00
Fondi vincolati per spese in conto capitale			892.845,42
Fondi non vincolati			0,00

Il risultato complessivo della gestione finanziaria può essere scomposto, sulla base di quanto risultante dai paragrafi precedenti, come segue:

Risultato della gestione dei residui	+ 159.993,74
Risultato dalla gestione di competenza	+29.031,98
Avanzo di amm.ne 2011 non utilizzato (874.819,70 – 24.000,00)	+ 850.819,70
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012</b>	<b>1.039.845,42</b>

<b>Risultato della gestione dei residui</b>	<b>159.993,74</b>
Maggiori accertamenti residui attivi	144.266,42
Minori accertamenti residui attivi	- 6.713,34
Economie su residui passivi	22.440,66
<b>Risultato della gestione di competenza corrente</b>	<b>+ 29.031,98</b>
Entrate correnti	+ 3.845.110,92
Spese correnti	- 2.163.659,73
Spese correnti finanziate con avanzo	+ 0,00
Avanzo corrente utilizzato per spese c/capitale	- 1.176.627,98
Rimborso prestiti	- 475.791,23
<b>Risultato della gestione di competenza straordinaria</b>	<b>0,00</b>
Entrate Tit. IV e V	+ 130.334,67
Avanzo applicato spese c/capitale	+ 24.000,00
Avanzo corrente utilizzato per spese c/capitale	1.176.627,98
Spese Tit. II	- 1.330.962,65
Avanzo amm.ne 2011 non utilizzato (874.819,70 – 24.000,00)	<b>+ 850.819,70</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012</b>	<b>1.039.845,42</b>

## **6. LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'articolo 31 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, ha modificato le disposizioni dell'articolo 8, c. 1, del D.L. 444/95, convertito dalla legge 539/95, che aveva stabilito, per gli enti con popolazione sino a 3000 abitanti, dall'anno 2004, l'obbligo della predisposizione del conto economico e del nuovo modello del conto del patrimonio, e del prospetto di conciliazione; tale termine è stato ulteriormente prorogato dall'articolo 1, comma 539 della Legge 30.12.2004, n. 311 che ne prevede l'entrata in vigore dal conto di bilancio dell'anno 2006.

Infine, il comma 164 dell'articolo 1 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, ha definitivamente stabilito che i Comuni fino a 3000 abitanti non sono tenuti all'applicazione della disciplina del conto economico.

Al rendiconto di gestione dell'esercizio 2012 il Comune di Parona, allega quindi la situazione patrimoniale e non il conto economico e il prospetto di conciliazione.

### **6.1. Conto del patrimonio**

Nel conto del patrimonio sono rilevati i beni e i rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza del Comune e suscettibili di valutazione, e sono evidenziati i risultati della gestione patrimoniale, mediante indicazione delle variazioni intervenute nell'esercizio, sia per effetto della gestione finanziaria, sia per altre cause.

Dall'esame del conto del patrimonio, redatto sul modello di cui al DPR 194/96, si rileva quanto segue:

- nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- la consistenza delle immobilizzazioni materiali è rilevata dagli inventari del patrimonio permanente al 31.12.2011, nonché dalle successive variazioni derivanti dalle nuove acquisizioni e dall'applicazione delle quote di ammortamento.

Il conto del patrimonio evidenzia, in sintesi, i seguenti valori:

	01.1.2012	31.12.2012
Patrimonio permanente	14.875.765,34	14.513.128,70
Patrimonio finanziario	2.583.873,56	3.140.612,41
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.459.638,90</b>	<b>17.653.741,11</b>
Patrimonio netto	10.271.252,75	11.123.793,03
Mutui passivi	6.213.338,53	5.737.547,30
Residui passivi titolo I°	975.047,62	792.400,78
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.459.638,90</b>	<b>17.653.741,11</b>
Patrimonio netto al 01.1.2012		10.271.252,75
Variazione		852.540,28
<b>Patrimonio netto al 31.12.2012</b>		<b>11.123.793,03</b>

## **1. PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'**

Secondo quanto previsto dall'art. 45 del D.Lgs. 30.12.1992, n. 504, gli enti locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche, sulle assunzioni del personale, nonché in materia di copertura del costo di alcuni servizi.

Si considerano tali gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Applicando al rendiconto di gestione 2012 i parametri per il triennio 2013/2015, stabiliti con decreto Ministero dell'Interno 18.02.2013, risulta che l'ente **non** è in condizioni di deficitarietà strutturale.

## **2. CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Gli articoli 93, comma 2, e 233 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, prescrivono l'obbligo per gli agenti contabili interni di rendere il conto della loro gestione entro il 31 gennaio dell'anno successivo, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Si prende atto che è stato regolarmente presentato e parificato dal servizio finanziario:

- ◆ il conto del servizio economato, istituito per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, presentato dal responsabile Dott.ssa Samantha Pertile.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, a conclusione dell'esame della documentazione prodotta dal Servizio Finanziario in relazione alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto 2011, considera la stessa meritevole di approvazione in quanto vi é:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

### INVITA

- l'Amministrazione Comunale, tenuto ovviamente conto delle priorità in relazione a vincoli esistenti, a valutare l'opportunità di utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione, per la riduzione del debito per ammortamento mutui, in modo tale da ridurre la percentuale di indebitamento e nel contempo liberare risorse per eventuali future spese correnti.

**Parte IV**  
**Giudizio complessivo**

Il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2012;

VISTE le risultanze esposte nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate;

PRESO E DATO ATTO del parere favorevole di regolarità tecnica in ordine alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'articolo 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

**ATTESTA**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2012;

**RACCOMANDA**

1. l'osservanza degli adempimenti procedurali previsti dalle disposizioni normative, con particolare riferimento all'obbligo di allegare al rendiconto:
  - la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale, nonché la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - la deliberazione dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio della gestione cui si riferisce il rendiconto;
  - il provvedimento ricognitivo, con il quale è stata effettuata l'operazione di riaccertamento dei residui provenienti dalle gestioni degli esercizi 2011 e precedenti;
  - la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate prevista dall'articolo 6, comma 4 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95.

2. la trasmissione del conto del tesoriere ed i conti degli agenti contabili alla Sezione regionale giurisdizionale della Corte dei Conti, entro sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto da parte dell'organo consiliare

## **ESPRIME**

giudizio complessivo favorevole sullo schema del rendiconto dell'esercizio 2012 e della relativa deliberazione, che vengono sottoposti all'approvazione.

Parona, 10 aprile 2013

**Il Revisore dei Conti**

*Claudio Tacconi*  
