

ALLEGATO "A"



Allegato A alla deliberazione
di C.P. N. 3 del 08.05.2013
Ferentino 08.05.2013



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Franco Loi

COMUNE DI FERENTINO
Medaglia d'Oro al Merito Civile

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Sig. Sindaco del Comune di Ferentino

Sede

Al Responsabile del servizio finanziario

Sede

OGGETTO: Relazione del Collegio dei Revisore dei Conti sullo schema di rendiconto della gestione 2012.

Si rimette, per quanto di competenza, la relazione di cui all'oggetto.

Ferentino, 24/04/2013

Il Collegio dei Revisori

COMUNE DI FERENTINO

Provincia di Frosinone

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

CANDIDA DI MARIO

MIRELLA PERSICHETTI

ANTONIO SCOZZESE

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Proventi beni dell'ente
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 08.03.2013;

♦ ricevuta in data 25.03.2013 a mezzo posta certificata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 25.03.2013 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.27 del 20.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - bilanci di esercizio al 31/12/2011 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;
 - documentazione prospetti di raccordo con società partecipate;
- ♦ 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 D.L. 174/2012 convertito co L. 213/2012
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30.01.06;

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

L'Organo di Revisione è stato nominato nella seduta di Consiglio Comunale del 8 marzo 2013 e che dalla documentazione visionata,

PRENDE ATTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del precedente Collegio dei Revisori;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 20.09.2012, con delibera di C.C. n. 27;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 804.072,71 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1533 reversali e n. 2516 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto al ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non si è proceduto ad anticipazioni di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ;
- 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 Cassa del Frusinate, 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			1.775.759,98
RISCOSSIONI	5.113.297,25	13.914.879,80	19.028.177,05
PAGAMENTI	5.609.789,37	13.803.363,03	19.413.152,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.390.784,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.390.784,63
RESIDUI ATTIVI	9.956.305,13	7.077.642,86	17.033.947,99
RESIDUI PASSIVI	9.822.278,64	7.849.381,85	17.671.660,49
Differenza			-637.712,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			753.072,13

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	32.020,67
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	721.051,46

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	1.820.231,34	0,00
Anno 2011	1.862.231,34	0,00
Anno 2012	1.390.784,63	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 660.222,22

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.992.522,66
Impegni	(-)	21.652.744,88
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-660.222,22

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.914.879,80
Pagamenti	(-)	13.803.363,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	111.516,77
Residui attivi	(+)	7.077.642,86
Residui passivi	(-)	7.849.381,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-771.738,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-660.222,22

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	10.489.976,70	10.386.035,32
Entrate titolo II	1.203.659,66	1.108.582,89
Entrate titolo III	2.299.657,20	2.290.626,76
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.993.293,56	13.785.244,97
(B) Spese titolo I	12.544.583,22	12.583.414,62
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.049.664,35	1.070.597,59
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	399.045,99	131.232,76
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	33.000,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	296.265,44	338.654,98
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
economie rinegoziazione mutui	196.265,44	
entrate proprie correnti	100.000,00	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	116.300,00	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	252.080,55	207.422,22

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	598.180,38	4.863.924,90
Entrate titolo V **		1.283.640,46
(M) Totale titoli (IV+V)	598.180,38	6.147.565,36
(N) Spese titolo II	1.429.639,28	6.939.020,34
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-831.458,90	-791.454,98
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	296.265,44	338.654,98
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	535.193,46	452.800,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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:

Per ciò che riguarda i proventi per le sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata), una quota di € 32.020,67 non è stata impegnata durante il 2012 e pertanto, è confluita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012.

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Proventi codice della strada	923.926,50	Destinazione di cui art. 208 codice della strada	429.942,58
Recupero evasione tributaria	120.649,84	Bilancio comunale	614.632,76
Proventi oneri urbanizzazione	118.012,29	Manutenzione straordinaria patrimonio	118.012,29
totale	1.162.587,63	Totale	1.162.587,63

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 753.072,13 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.775.759,98
RISCOSSIONI	5.113.297,25	13.914.879,80	19.028.177,05
PAGAMENTI	5.609.789,37	13.803.363,03	19.413.152,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.390.784,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.390.784,63
RESIDUI ATTIVI	9.956.305,13	7.077.642,86	17.033.947,99
RESIDUI PASSIVI	9.822.278,64	7.849.381,85	17.671.660,49
<i>Differenza</i>			-637.712,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			753.072,13

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	32.020,67
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	721.051,46
	Totale avanzo/disavanzo	753.072,13

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-660.222,22
---------------------------	--	-------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	637.051,02
Minori residui passivi riaccertati	+	1.246.272,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		609.221,64

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-660.222,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		609.221,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		804.072,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		753.072,13

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	112010,40		32020,67
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	724727,60	804072,71	721051,46
TOTALE	836738,00	804072,71	753072,13

in ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue :

- Il Collegio dei Revisori invita il Consiglio Comunale a vincolare parte dell'avanzo di amministrazione per eventuali riconoscimenti di debiti fuori bilancio o situazioni di straordinarietà che possano verificarsi.
- Inoltre in considerazione che al momento della redazione del presente documento, non si è a tutt'oggi provveduto all'asseverazione dei crediti e debiti della partecipata "Consorzio per lo sviluppo industriale Frosinone", si invita, ove non venga adempiuto tale obbligo, a vincolare ulteriormente l'avanzo di amministrazione per l'importo che non trova conciliazione.



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.586.920,11	10.386.035,32	-200.884,79	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.348.924,94	1.108.582,89	-240.342,05	-18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.980.686,47	2.290.626,76	309.940,29	16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	29.206.283,69	4.863.924,90	-24.342.358,79	-83%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.461.360,27	1.283.640,46	-7.177.719,81	-85%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.966.000,00	1.059.712,33	-1.906.287,67	-64%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		54.550.175,48	20.992.522,66	-33.557.652,82	-62%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.767.209,49	12.583.414,62	-183.794,87	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	33.898.323,27	6.939.020,34	-26.959.302,93	-80%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.918.642,72	1.070.597,59	-3.848.045,13	-78%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.966.000,00	1.059.712,33	-1.906.287,67	-64%
Totale		54.550.175,48	21.652.744,88	-32.897.430,60	-60%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

pur registrando un miglioramento in termini percentuali degli scostamenti rispetto al precedente rendiconto, l'Organo di revisione invita a una più puntuale attività di programmazione delle previsioni al fine di rendere più realistica ed attendibile l'azione amministrativa.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.769.881,96	10.489.976,70	10.386.035,32
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.002.340,32	1.203.659,66	1.108.582,89
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.095.637,18	2.299.657,20	2.290.626,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.725.538,75	598.180,38	4.863.924,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.508.796,36		1.283.640,46
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.114.403,93	1.110.044,77	1.059.712,33
Totale Entrate		21.216.598,50	15.701.518,71	20.992.522,66

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.124.365,21	12.544.583,22	12.583.414,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.198.715,34	1.429.639,28	6.939.020,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.176.710,33	1.049.664,35	1.070.597,59
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.114.403,93	1.110.044,77	1.059.712,33
Totale Spese		20.614.194,81	16.133.931,62	21.652.744,88

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	602.403,69	-432.412,91	-660.222,22
---	-------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	555.703,38	684.493,46	804.072,71
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.158.107,07	252.080,55	143.850,49
--------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Con deliberazione n. 67 del 25.5.2012 recante "Definizione dell'obiettivo programmatico per il patto di stabilità interno 2012-2014 e direttive per i responsabili di servizio", la Giunta Comunale, in ossequio alla normativa relativa al patto di stabilità interno per gli enti locali, ha determinato lo specifico obiettivo di saldo finanziario per il Comune di Ferentino rilevante ai fini del rispetto del patto di stabilità interno, ammontante inizialmente per l'anno 2012 ad € 1.502.000,00;

Il Consiglio Comunale, con il proprio atto n. 16 del 12.6.2012 di approvazione del bilancio di previsione 2012, ha fatto proprie le scelte operate dalla Giunta Comunale in tema di fissazione dell'obiettivo programmatico del patto di stabilità 2012, predisponendo il bilancio in piena conformità alle norme sul

patto ed adottando successivamente le variazioni che si sono susseguite in corso d'anno sempre tenendo in debito conto i vincoli del patto medesimo.

Successivamente, con deliberazione n. 110 del 3.8.2012 recante "Ridefinizione dell'obiettivo programmatico per il patto di stabilità interno 2012-2014 e direttive in merito all'adesione al patto di stabilità regionalizzato verticale", la Giunta Comunale ha provveduto a rideterminare gli obiettivi programmatici del patto di stabilità per gli anni 2012, 2013 e 2014, fissando gli stessi nell'importo di € 940.000,00 per l'anno 2012

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008.

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono incluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08

I dati del conto di bilancio 2012 confermano il raggiungimento dell'obiettivo, come dimostrato nel prospetto che segue, espresso in migliaia di euro:

	Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	16.700
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	18.009
SALDO FINANZIARIO	-1.309
OBIETTIVO PROGRAMMATICO	-1.454
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	226

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	13620
impegni titolo I	12537
riscossioni titolo IV	3080
pagamenti titolo II	5472
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	-1309
Obiettivo programmatico 2012	-1534
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	225

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

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso nei termini di legge non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.400.000,00	200.000,00	232.896,56	32.896,56
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	1.129.000,00	1.350.000,00	1.117.830,67	-232.169,33
Addizionale sul consumo di energia elettrica	270.988,17			
Compartecipazione IRPEF	11.248,71			
Imposta municipale unica		3.130.000,00	3.527.017,00	397.017,00
Imposta sulla pubblicità	66.744,46	52.000,00	73.766,07	21.766,07
Compartecipazione IVA	1.369.954,79			
Totale categoria I	5.247.936,13	4.732.000,00	4.951.510,30	219.510,30
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.400.000,00	2.450.000,00	2.330.000,00	-120.000,00
TOSAP	74.646,14	60.000,00	74.879,72	14.879,72
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II	2.474.646,14	2.510.000,00	2.404.879,72	-105.120,28
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.000,00	14.000,00	13.709,87	-290,13
Altri tributi propri (federalismo fiscale)	2.753.394,43	3.330.920,11	3.015.935,43	-314.984,68
Totale categoria III	2.767.394,43	3.344.920,11	3.029.645,30	-315.274,81
Totale entrate tributarie	10.489.976,70	10.586.920,11	10.386.035,32	-200.884,79

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

seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici		120.649,84	120.649,84
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale		120.649,84	120.649,84

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa		2.330.000,00
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.330.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.664.277,48	
- raccolta differenziata		1.375.000,00
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		3.039.277,48
Percentuale di copertura		77%

La percentuale di copertura prevista era del 80,63%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	1.773.421,63
Residui riscossi nel 2012	1.590.850,38
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	182.571,25

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
241.061,68	221.817,34	118.012,29

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

- anno 2010 15 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

per il 2011 e 2012 non sono stati destinati importi percentuali.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.967.118,96	294.182,45	144.441,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	710.279,84	408.344,30	550.110,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	306.577,62	402.507,53	306.631,54
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	18.363,90	98.625,38	107.399,42
Totale	6.002.340,32	1.203.659,66	1.108.582,89

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	784.874,68	711.000,00	882.353,21	171.353,21
Proventi dei beni dell'ente	87.094,52	112.680,00	65.096,83	-47.583,17
Interessi su anticip.ni e crediti	28.500,00	26.500,00	40.500,00	14.000,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.399.188,00	1.130.506,47	1.302.676,72	172.170,25
Totale entrate extratributarie	2.299.657,20	1.980.686,47	2.290.626,76	309.940,29

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 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 riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	45.896,60	188.126,75	-142.230,15	24%	42%
Mense scolastiche	115.001,25	228.547,51	-113.546,26	50%	48%
Centro di pubblica accoglienza	100.000,00	228.720,00	-128.720,00	44%	44%
Assistenza domiciliare	1.000,00	72.428,00	-71.428,00	1%	1%
Trasporto scolastico	55.720,55	376.498,67	-320.778,12	15%	14%

In merito si osserva che in generale la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, è estremamente contenuta, con conseguente aggravio di spese a carico della gestione corrente. Si invita pertanto a voler riconsiderare la gestione di tali servizi alla luce del contenimento delle spese di cui alle recenti norme adottate in proposito.

copertura 2012 (dato consuntivo)	29,03 %
copertura 2011 (dato consuntivo)	31,57 %
copertura 2012 (dato preventivo)	30,45 %
Differenza tra preventivo e consuntivo	-1,42 %

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Società partecipate dall'Ente

Il Comune è presente, in forma diretta, nel capitale sociale delle seguenti società:

	Codice fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Indirizzo	Quota % di partecipazione	Attività prevalente
1	02381400601	Farmacie di Ferentino Srl	S.R.L.	VIA CASILINA, 170 - FERENTINO	51,000%	Farmacie
2	02553240603	Aulo Quintilio Spa (S.T.U.)	S.P.A.	P.zza Matteotti, 16 - FERENTINO	51,000%	Società di Trasformazion

						e Urbana
3	00290890607	Consorzio per lo Sviluppo Industriale Frosinone	Consorzio con natura di ente pubblico economico	Piazzale De Matthaeis, 41 - FROSINONE	5,910%	Promozione industrializzazione e insediamento di attività produttive
4	02298270600	Areoportto di Frosinone Spa	S.P.A.	P.zza Gramsci, 13 - FROSINONE	0,292%	Gestione Areoportto
5	90000420605	Società Ambiente Frosinone Spa	S.P.A.	Strada Provinciale Ortella Km 3 - COLFELICE (FR)	1,099%	Servizi settore ambientale
6	01769020601	Società Interportuale Frosinone Spa	S.P.A.	VIA ISONZO, 19 - FROSINONE	0,059%	Gestione Interporto

La seguente società nell'ultimo bilancio approvato alla data del 31.12.2011 presenta una perdite che richiede gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Codice fiscale	02381400601
Denominazione	Farmacie di Ferentino
Situazione art.2447 o 2482 ter	Perdita di esercizio di € 137.601,00

Il Collegio prende atto che il Consiglio Comunale con delibera n.42 del 10.12.2012 ha deliberato la copertura della residua perdita del bilancio al 31.12.2011 previo azzeramento del capitale sociale e la sua ricostituzione al valore di € 10.000,00

Il Collegio rileva, altresì, che alla data odierna le società partecipate dall'Ente non hanno ancora convocato le assemblee per l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2012 e pertanto non si è in grado di conoscere i rispettivi risultati economici.

Si rileva, altresì, dalla documentazione presentata, che per la società Farmacie Ferentino Srl, il Consiglio di Amministrazione con delibera del 25.03.2013, ha deciso di avvalersi del maggior termine statutario di 180 giorni per convocare l'Assemblea annuale per l'approvazione del bilancio al 31.12.2012.

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);

Per quanto riguarda l'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate) il Collegio non è ancora a conoscenza delle decisioni adottate nell'assemblea dei soci della Farmacie Ferentino Srl.

h) 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 2012
1.990.000,00	1.172.686,63	923.926,50

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	995.000,00	586.343,32	429.942,58
Spesa per investimenti			

Per ciò che riguarda i proventi per le sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata), una quota di € 32.020,67 non è stata impegnata durante il 2012 e pertanto, è confluita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012.

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

Residui attivi al 1/1/2012	241.289,23
Residui riscossi nel 2012	208.856,50
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	32.432,73

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzante e pertanto utilizzate plusvalenze.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono pari ad € 65.096,83 e sono *diminuite* di Euro 21.997,69, rispetto a quelle dell'esercizio 2011 principalmente per la riduzione dei proventi derivanti dalle attività estrattive.

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

Residui attivi al 1/1/2012	12.588,80
Residui riscossi nel 2012	1.991,09

Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	10.597,71

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	2.588.819,52	2.654.183,75	2.582.930,61
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.040.068,45	720.319,53	661.485,82
03 - Prestazioni di servizi	7.115.034,10	7.070.969,81	7.220.172,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	34.500,00	35.000,00	36.000,00
05 - Trasferimenti	1.331.538,09	1.005.967,94	909.794,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	713.276,75	717.069,28	659.726,85
07 - Imposte e tasse	262.796,04	292.024,20	226.928,03
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	38.332,26	49.048,71	286.375,74
Totale spese correnti	13.124.365,21	12.544.583,22	12.583.414,62

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 ammonta a € 2.644.156,66 e risulta rispettato il disposto dell'art. 1, comma 557, della L. 296/2006 (come riscritto dall'art. 14, comma 7 del D.L. n. 78/2010).

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

SPESA DEL PERSONALE - ANNO 2012		
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	1.955.590,58
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	+	39.900,64
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+	

Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	+	
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	+	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	563.539,72
IRAP	+	130.032,11
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	32.191,43
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+	
Altre spese (specificare) SPESE FORMAZIONE PERSONALE	+	11.816,66
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	11.816,66
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	-	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-	
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-	
Incentivi per la progettazione	-	40.465,83
Incentivi per il recupero ICI	-	7.895,16
Diritti di rogito	-	28.736,83
SPESA DEL PERSONALE 2012		2.644.156,66
SPESA CORRENTE 2012		12.583.414,62
		21,01
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE 2011-2012		SI

Il citato comma 7 dell'articolo 76 del D.L. n. 112 del 25.06.2008 e ss.mm.ii., prevede che si debba tener conto, nel calcolo della percentuale tra spesa di personale e spesa corrente, anche delle spese sostenute dalle società partecipate dall'Ente che rispecchino determinate caratteristiche, dettate dalla stessa norma, oltre che dalle numerose interpretazioni che relativamente ad essa sono intervenute successivamente alla sua emanazione.

Nel Comune di Ferentino, la società Farmacie di Ferentino srl è l'unica delle partecipate da includere nel parametro e, pertanto, da considerare nel calcolo della spesa di personale. Inserendo nella statistica i valori numerici ad essa relativi (Conto economico 2011: spesa di personale = 51% della voce B9 "costo della produzione"; spesa corrente = 51% del totale dei costi della produzione), ne scaturisce la seguente situazione:

SPESA DEL PERSONALE COMUNALE 2012		2.644.156,66
SPESA CORRENTE BILANCIO COMUNALE 2012		12.583.414,62
SPESA PERSONALE SOCIETA' PARTECIPATE (FARMACIE) 2011		253.706,64
SPESA CORRENTE SOCIETA' PARTECIPATE (FARMACIE) 2011		1.464.105,96
TOTALE SPESE DI PERSONALE		2.897.863,30
TOTALE SPESE CORRENTI		14.047.520,58
%		20,63
RISPETTO LIMITE 50% SPESA CORRENTE (comma 7 art. 76 D.L. n. 112 del 25.06.2008 e ss.mm.ii.)		SI

Si rileva che anche tenendo conto della spesa delle partecipate, il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente per l'Ente non subisce variazioni influenti, ma diminuisce (dal 21,01% al 20,63%) rispetto allo stesso parametro determinato tenendo conto esclusivamente dei dati del bilancio comunale. Esso è in sensibile diminuzione anche rispetto allo stesso indicatore calcolato nel 2011 (22,73%).

Pertanto **risulta rispettato il limite del 50% del parametro dettato dal comma 7 dell'articolo 76 del D.L. n. 112 del 25.06.2008 e ss.mm.ii.**

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	
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	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	30.478,07
10) incentivi recupero ICI	7.387,91
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	2.962,20
13) CONDONO	11.031,15
14) CO.CO.CO.	7.329,50
totale	59.188,83

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso

tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

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).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 659.726,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,94%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,79 %.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
33.898.323	34.289.213	6.939.020	-27.350.193	80%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	452.800,00		
- avanzo del bilancio corrente	185.090,00		
- alienazione di beni	2.368.810,00		
- altre risorse	358.546,98		
<i>Totale</i>		<u>3.365.246,98</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.283.640,46		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	2.290.132,90		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>3.573.773,36</u>	
Totale risorse			<u>6.939.020,34</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

q) 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	214.602,89	212.156,16	214.602,89	212.156,16
Ritenute erariali	584.014,43	576.932,85	584.014,43	576.932,85
Altre ritenute al personale c/terzi	115.501,96	108.519,75	108.791,45	108.519,75
Depositi cauzionali	7.050,00	15.235,96	2.250,00	15.235,96
Altre per servizi conto terzi	85.745,14	41.867,61	104.997,20	41.867,61
Fondi per il Servizio economato	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	14.144,23	100.000,00	12.954,00	100.000,00

r) 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
5.29%	5.44%	4.62%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	14.089.180	14.421.266	13.366.806
Nuovi prestiti	1.508.796		1.283.640
Prestiti rimborsati	1.176.710	932.358	950.689
Estinzioni anticipate		117.306	119.908
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 4.796	
Totale fine anno	14.421.266	13.371.602	13.579.849

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	713.227	717.069	659.726
Quota capitale	1.176.710	1.049.664	1.070.597
Totale fine anno	1.889.937	1.766.733	1.730.323

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	104.300,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	1.091.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	88.340,46
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.283.640,46

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	1.283.640,46
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	1.283.640,46

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

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 2010.

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/miori residui
Corrente Tit. I, II, III	6.849.128,57	3.940.776,38	2.892.427,32	8.833.203,71	14.924,86
C/capitale Tit. IV, V	8.260.869,39	970.913,97	6.737.691,14	7.708.605,11	542.264,28
Servizi/terzi Tit. VI	607.656,44	201.608,88	328.188,67	827.793,68	79.991,69
Totale	15.717.654,40	5.113.299,23	9.958.307,13	15.069.602,50	937.051,02

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	6.752.099,85	2.817.088,77	3.096.770,26	5.914.769,02	837.309,83
C/capitale Tit. II	9.516.050,48	2.779.962,17	5.431.135,71	9.211.097,88	304.952,60
Rim.b. prestiti Tit. III					
Servizi/terzi Tit. IV	419.221,36	11.838,43	294.372,66	306.211,11	104.010,25
Totale	16.678.340,87	5.609.789,37	9.822.278,64	15.432.068,01	1.246.272,68

Risultato complessivo della gestione residui

Avanzo esercizio precedente	804.072,71
M inori residui attivi	837.051,02
M inori residui passivi	1.246.272,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.413.294,35

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				60,08	182.511,17	1.921.936,31	2.104.507,56
di cui Tarsu				60,08	182.511,17	1.400.757,32	
Titolo II	81.397,16	96.011,15	491.733,20	492.334,45	415.845,53	710.682,87	2.288.004,36
Titolo III	7.232,67	6.209,29	356.681,62	303.657,62	458.753,38	866.250,32	1.998.784,90
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada			5.217,01		27.215,72		
Titolo IV	2.001.767,88	211.378,18	982.861,74	1.317.934,90	233.629,22	2.290.132,90	7.037.704,82
Titolo V	797.402,62	114.219,59	19.943,72	1.058.553,29		1.283.640,46	3.273.759,68
Titolo VI	268.468,79	20.000,00			37.717,88	5.000,00	331.186,67
Totale	3.156.269,12	447.818,21	1.856.437,29	3.172.600,42	1.538.184,07	8.478.400,18	17.033.947,99

PASSIVI							
Titolo I	917.423,89	296.346,11	368.195,45	619.149,62	895.655,18	3.606.771,31	6.703.541,56
Titolo II	3.548.948,85	305.991,63	306.176,95	1.806.205,94	463.812,34	4.211.709,38	10.642.845,09
Titolo III							
Titolo IV	212.000,61	9.414,87	3.442,06	3.000,00	66.515,14	30.901,16	325.273,84
Totale	4.678.373,35	611.752,61	677.814,46	2.428.355,56	1.425.982,66	7.849.381,85	17.671.660,49

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 283.100,13, di cui Euro 283.100,13 di parte corrente ed Euro 0 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	21.052,44
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	27.842,02
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	234.205,67
Totale	283.100,13

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai

sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
189.042,97	150.658,77	283.100,13

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio, non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

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 con delibera di Giunta Comunale n. 118 del 11.11.2011

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	SI	NO

La tabella relativa ai nuovi parametri di deficitarietà strutturale, calcolata sui dati del consuntivo 2012, presenta due valori deficitari. Pertanto, ai sensi dell'articolo citato del TUEL, l'ente non presenta gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere : Banca Popolare del Frusinate

Economo comunale

Riscuotitori speciali: nelle persone individuate dall'Ente.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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



CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	16.619.776,15	14.261.176,62	14.157.099,44
B Costi della gestione	14.212.204,69	13.183.916,67	13.350.310,64
Risultato della gestione	2.407.571,46	1.077.259,95	806.788,80
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-22.245,56	-22.245,56	-22.245,56
Risultato della gestione operativa	2.385.325,90	1.055.014,39	784.543,24
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-700.040,68	-688.569,28	-619.226,85
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.938.190,00	1.156.325,80	1.485.376,45
Risultato economico di esercizio	3.623.475,22	1.522.770,91	1.650.692,84

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 risultato di € 1.650.692,84

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori proventi straordinari

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 165.317,40 con un peggioramento 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. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 22.245,56, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Sviluppo industriale di Frosinone	5,91		22.245,56

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



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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.405.127,88	1.497.212,05	1.631.247,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze patrimoniale		668.117,07
Insussistenze passivo:		941.320,08
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	941.320,08	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		286.235,42
di cui:		
- per maggiori crediti	11.395,58	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	154.190,00	
	120.649,84	
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1895672,57
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		286.375,74
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	286.375,74	
Insussistenze attivo		123.920,38
Di cui:		
- per minori crediti	106.182,32	
- per riduzione valore immobilizzazioni	17.738,06	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		410.296,12

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori

residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	482.521,26	105.276,29	-82.120,45	505.677,10
Immobilizzazioni materiali	54.527.106,03	3.493.596,09	-1.344.694,73	56.676.007,39
Immobilizzazioni finanziarie	160.543,66			160.543,66
Totale immobilizzazioni	55.170.170,95	3.598.872,38	-1.426.815,18	57.342.228,15
Rimanenze				
Crediti	15.789.499,15	1.964.345,61	-631.649,05	17.122.195,71
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.775.759,98	-384.975,35		1.390.784,63
Totale attivo circolante	17.565.259,13	1.579.370,26	-631.649,05	18.512.980,34
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	72.735.430,08	5.178.242,64	-2.058.464,23	75.855.208,49
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	36.695.817,96	2.235.079,76	-584.386,92	38.346.510,80
Conferimenti	15.510.815,62	1.922.274,74	-397.591,48	17.035.498,88
Debiti di finanziamento	13.366.806,52	213.042,87		13.579.849,39
Debiti di funzionamento	6.752.068,85	788.782,54	-837.309,83	6.703.541,56
Debiti per anticipazione di cassa	410.221,36	19.062,73	-104.010,25	325.273,84
Altri debiti				
Totale debiti	20.529.096,73	1.020.888,14	-941.320,08	20.608.664,79
Ratei e risconti				
Totale del passivo	72.735.730,31	5.178.242,64	-1.923.298,48	75.990.674,47
Conti d'ordine	9.516.050,46	1.431.747,21	-304.952,58	10.642.845,09

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.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate 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
Farmacie di Ferentino	61.200,00	24.793,65	- 36.406,35
Aulo Quintilio S.P.A.	61.200,00	55.218,70	- 5.981,30
Aeroporto di Frosinone S.p.a.	13.520,00	14.216,16	+ 696,16
Società Ambiente Frosinone S.p.a.	1.326,00	4.709,09	+ 3.383,09
Società Interportuale	1.052,10	3.661,40	+ 2.609,30
Consorzio per lo sviluppo industriale Frosinone	22.245,56	1.543.545,96	+1.521.300,40

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3).

B II Crediti

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del

bilancio al netto dei depositi cauzionali è pari a 17.122.195,71

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 pari a 1.390.784,63.

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

Tali debiti risultano al 31/12/2012 pari 1.154.771,48 per prestiti obbligazionari e 12.425.077,94 per mutui e prestiti.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 è pari 6.703.541,56

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

I debiti risultano al 31/12/2012 pari a 325.273,84.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. Ed è pari a 10.642.845,09

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.



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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, e pertanto invita a una più oculata gestione di competenza del bilancio. Inoltre si sottolinea nuovamente quanto già evidenziato nei rispettivi punti della presente relazione, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per quanto attiene al "Consorzio sviluppo industriale Frosinone" e alla copertura dei servizi a domanda individuale.

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.

Ferentino, 24/04/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

