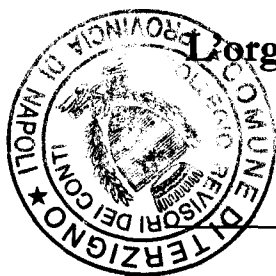


COMUNE DI TERZIGNO

Provincia di Napoli

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

[Handwritten signature]

Comune di Terzigno

Organo di revisione

Verbale n. del ¹⁰⁴17.4.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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

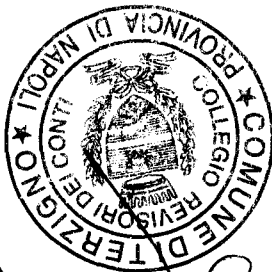
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;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

Approva

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

li 17.4.2013

L'organo di revisione



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) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2012 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) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti / Dr. Giovanni Squame, Dr. Miranda Gennaro e Rag. Francesco Canestrino revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31/01/2012;

♦ ricevuta in data 09/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n.36 del 05/04/2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- 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. 178 del 08/10/2012 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. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 29/11/1997; e successivo adeguamento effettuato nell'anno 2013.

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: *(indicare opzione)*
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 78;
- ◆ 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

...e, ove necessario, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- 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 08/10/2012, con delibera n. 178;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 491.984,96 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. 2002 reversali e n. 2435 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da ____= ____;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *parzialmente* reintegrati;
- 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, GESET Italia S.p.A. , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

| In conto | | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012 | | | 1.583.350,95 |
| Riscossioni | 5.394.033,33 | 5.109.978,16 | 10.504.011,49 |
| Pagamenti | 4.006.629,55 | 7.757.396,75 | 11.764.026,30 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 323.336,14 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 323.336,14 |

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 | 1.050.035,68 | 0 |
| Anno 2011 | 1.578.575,30 | 0 |
| Anno 2012 | 323.336,14 | 0 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 127.183,50

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 9.556.274,03 |
| Impegni | (-) | 9.683.457,53 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -127.183,50 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.109.978,16 |
| Pagamenti | (-) | 7.757.396,75 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -2.647.418,59 |
| Residui attivi | (+) | 4.446.295,87 |
| Residui passivi | (-) | 1.926.060,78 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 2.520.235,09 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | [A] - [B] | -127.183,50 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|----------------------|---------------------|
| | consuntivo 2011 | consuntivo 2012 |
| Entrate titolo I | 8.733.876,05 | 7.670.673,69 |
| Entrate titolo II | 403.981,85 | 236.983,09 |
| Entrate titolo III | 2.339.579,87 | 763.501,96 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 11.477.437,77 | 8.671.158,74 |
| (B) Spese titolo I | 10.097.526,22 | 8.195.825,73 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 544.504,04 | 617.834,51 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 835.407,51 | -142.501,50 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | 15.000,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 3.816,50 | 26.182,85 |
| -contributo per permessi di costruire | 3.816,50 | 26.182,85 |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 625.000,00 | 91.000,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 214.224,01 | -192.318,65 |

| | | |
|--|----------------------|-------------------|
| Entrate titolo IV | 739.706,33 | 116.368,21 |
| Entrate titolo V ** | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 739.706,33 | 116.368,21 |
| (N) Spese titolo II | 1.747.207,02 | 101.050,21 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | -1.007.500,69 | 15.318,00 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 625.000,00 | 91.000,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 400.000,00 | |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 13.682,81 | 80.135,15 |

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

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 294.725,72 | 155.000,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 294.725,72 | 155.000,00 |

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

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---------------|----------|---------------|----------|
| | 0 | | 0 |
| | 0 | | 0 |
| totale | 0 | Totale | 0 |

c) Risultato di amministrazione

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

| In conto | | | Totale |
|---|---------------|--------------|---------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012 | | | 1.583.350,95 |
| RISCOSSIONI | 5.394.033,33 | 5.109.978,16 | 10.504.011,49 |
| PAGAMENTI | 4.006.629,55 | 7.757.396,75 | 11.764.026,30 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 | | | 323.336,14 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 323.336,14 |
| RESIDUI ATTIVI | 16.453.477,46 | 4.446.295,87 | 20.899.773,33 |
| RESIDUI PASSIVI | 14.327.959,31 | 1.926.060,78 | 16.254.020,09 |
| Differenza | | | 4.645.753,24 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012 | | | 4.969.089,38 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | 1.101.991,09 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 47.750,41 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 3.819.347,88 |
| Totale avanzo/disavanzo | 4.969.089,38 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 9.556.274,03 |
| Totale impegni di competenza | - | 9.683.457,53 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -127.183,50 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 159.321,06 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 1.648.548,30 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 285.192,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.204.034,81 |

Riepilogo

| | | |
|---|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -127.183,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.204.034,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012 | | -1.331.218,31 |

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

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 397.449,74 | 717.449,74 | 1.101.991,09 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 267.000,00 | 38.705,86 | 47.750,41 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 5.501.802,88 | 5.539.376,53 | 3.819.347,88 |
| TOTALE | 6.166.252,62 | 6.295.532,13 | 4.969.089,38 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾

- ¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rifuente nel risultato di amministrazione.
- ² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.
- ³ Per l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che per l'anno 2013 i Comuni non possono acquisire immobili ai sensi del comma 138 dell'art.1 della legge n.228/2012 che ha introdotto il comma 1-quater all'art.12 del D.L. 98/2011)

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2010 | 2011 | 2012 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 5.254.596,15 | 8.733.876,05 | 7.670.673,69 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 3.008.098,91 | 403.981,85 | 236.983,09 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.593.531,68 | 2.339.579,87 | 763.501,96 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.685.453,76 | 739.706,33 | 116.368,21 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 2.449.393,88 | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 684.442,44 | 829.135,97 | 768.747,08 |
| Totale Entrate | | 15.675.516,82 | 13.046.280,07 | 9.556.274,03 |

| Spese | | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 9.709.159,83 | 10.097.526,22 | 8.195.825,73 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 4.552.115,68 | 1.747.207,02 | 101.050,21 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 649.297,28 | 544.504,04 | 617.834,51 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 684.442,44 | 829.135,97 | 768.747,08 |
| Totale Spese | | 15.595.015,23 | 13.218.373,25 | 9.683.457,53 |

| | | | |
|---|------------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 80.501,59 | -172.093,18 | -127.183,50 |
|---|------------------|--------------------|--------------------|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 80.501,59 | -172.093,18 | -127.183,50 |
|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------|

b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| | | |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 8602 | |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 92 | |
| totale entrate finali | | 8694 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 0 | |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 0 | |
| totale spese finali | 10013 | 0 |
| Saldo finanziario 2012 di competenza mista | -1319 | -1319 |
| Saldo obiettivo 2012 | | 0 |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012 | 0 | |
| pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012 | 0 | |
| pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione | 0 | |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati | | 0 |
| Saldo obiettivo 2012 finale | | -1338 |
| differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale | | 19 |

L'ente ha provveduto in data 10/04/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .

c) 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 in data 13/11/2012 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 a quelle accertate nell'anno 2011:

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Rendiconto 2012</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| Categoria I - Imposte | | |
| IMU | 1.105.000,00 | 1.773.801,00 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 536.942,00 | |
| Addizionale IRPEF | 500.000,00 | 630.000,00 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 290.592,74 | |
| Compartecipazione IRPEF | | |
| Imposta di scopo | | |
| Imposta sulla pubblicità | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Imposta di soggiorno | | |
| Altre imposte | 619.314,05 | 224,61 |
| Totale categoria I | 3.071.848,79 | 2.442.923,38 |
| Categoria II - Tasse | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 3.195.215,22 | 3.225.109,87 |
| TOSAP | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | 265.649,40 | |
| Altre tasse | | |
| Totale categoria II | 3.460.864,62 | 3.225.109,87 |
| Categoria III - Tributi speciali | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | 1.982.640,44 |
| Altri tributi propri | | |
| Totale categoria III | 20.000,00 | 2.002.640,44 |
| Totale entrate tributarie | 6.552.713,41 | 7.670.673,69 |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che *non sono stati accertati recuperi di cui al prospetto seguente:*

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|-------------------|-----------|----------|
| Recupero evasione Ici | 300.000,00 | | |
| Recupero evasione Tarsu | 100.000,00 | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 400.000,00 | | |

In merito si osserva che risultano in corso di definizione le procedure amministrative. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

| | |
|----------------------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2012 | = |
| Residui riscossi nel 2012 | = |
| Residui eliminati | = |
| Residui al 31/12/2012 | = |

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

(Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

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

| | | | |
|---|--------------|--|---------------------|
| Ricavi: | | | |
| - da tassa | 2.931.918,07 | | |
| - da addizionale | 293.191,80 | | |
| - da raccolta differenziata | | | |
| - altri ricavi | | | |
| Totale ricavi | | | 3.225.109,87 |
| Costi: | | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 2.673.119,87 | | |
| - raccolta differenziata | 458.560,48 | | |
| - trasporto e smaltimento | | | |
| - altri costi | 17.529,50 | | |
| Totale costi | | | 3.149.209,85 |
| Percentuale di copertura | | | 1,02 |

La percentuale di copertura prevista era del 102%

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 | 9.712.153,15 |
| Residui riscossi nel 2012 | 2.243.071,18 |
| Residui eliminati | 1.208.178,37 |
| Residui al 31/12/2012 | 6.260.907,17 |

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 54.781,53 | 29.300,87 | 116.368,21 |

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

- anno 2010 75 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 75 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

| | |
|----------------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 80,17 |
| Residui riscossi nel 2012 | 226,46 |
| Residui eliminati | 0 |
| Residui al 31/12/2012 | 0 |

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2011 | 2012 |
|---|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 2.225.842,14 | 2.065.348,80 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 245.803,68 | 108.663,78 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 25.000,00 | 45.610,95 |
| Totale | 2.496.645,82 | 2.219.623,53 |

e) Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Differenza |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Servizi pubblici | 461.732,31 | 569.331,62 | 107.599,31 |
| Proventi dei beni dell'ente | 47.509,06 | 40.176,40 | -7.332,66 |
| Interessi su anticip.ri e crediti | 21.492,05 | | -21.492,05 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 1.808.846,45 | 153.993,94 | -1.654.852,51 |
| Totale entrate extratributarie | 2.339.579,87 | 763.501,96 | -1.576.077,91 |

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.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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 | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | | #DIV/0! | |
| Mattatoi pubblici | | | | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 59.424,36 | 145.000,00 | -85.575,64 | 41% | |
| Stabilimenti balneari | | | | #DIV/0! | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | | #DIV/0! | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | | #DIV/0! | |

| Servizi indispensabili | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Acquedotto | | | | #DIV/0! | |
| Fognatura e depurazione | | | | #DIV/0! | |
| Nettezza urbana | | | | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | | #DIV/0! | |

**g) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 200.000,00 | 214.768,00 | 294.725,72 |

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

| | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 100.000,00 | 100.000,00 | 147.362,86 |
| Spesa per investimenti | | | |

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

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 1.030.557,63 |
| Residui riscossi nel 2012 | 25.039,93 |
| Residui eliminati | 312.897,84 |
| Residui al 31/12/2012 | 692.619,86 |

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni, su un totale di euro ==

per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per l'importo di euro === per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 meritano, come per il passato alcune considerazioni che di seguito si significano:

Come già rappresentato con nota n. 36/8280 del 5/5/2009 di trasmissione del parere di competenza al rendiconto finanziario 2008 (atto di G.M. n. 76 del 27/04/2009) e reiterato nei pareri ai consuntivi successivi in esito alla questione riferita alla mancata acquisizione delle risorse inerenti al campo sportivo-cimitero-cassette campitelli e gli immobili confiscati e da acquisire al patrimonio dell'Ente, anche in questa sede appare opportuno puntualizzare che questo Collegio, già all'indomani dell'insediamento nell'incarico, ha provveduto, ad attivare continui e costanti interventi epistolari finalizzati tutti ad una necessaria efficienza degli istituti regolante la materia in trattazione.

Per tutto quanto sopra si rinvia alle note di questo collegio n. 155/5577 del 23/03/2010 e successive

dirette al responsabile del settore tecnico.

L'intera questione è ancora in attesa di doveroso riscontro. Vedasi al tal proposito la nota del Responsabile dell'area tecnica Ing. Giuseppe Sabini n. 10015/76 del 19/06/2012 trattante la materia in esame dalle quali si evidenzia che tutta la problematica è ancora in fase di definizione.

Nel confermare che il perdurare di tale assenteismo ha già causato prescrizioni in ordine all'acquisizione di risorse, questo Collegio terrà in considerazione le circolari della corte dei conti n. 9434/2007/p del 2/08/2007 e n. 2757 del 10/10/2011.

Il collegio viene altresì a conoscenza di un vantato credito di € 1.883.383,18 per rimborso in anticipazione finanziaria effettuata dalla SERIT spa (in liquidazione ed ora incorporata alla S.I.GRE.C. spa) nel corso dello svolgimento del servizio riscossioni tributi in qualità di commissario governativo nel periodo 1/1/1990 – 21/05/1993. La materia debitamente trattata con interventi epistolari è in fase di definizione

I) 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 | 2.177.197,78 | 2.356.017,63 | 2.178.465,39 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 192.144,22 | 213.741,58 | 63.594,30 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.199.420,14 | 5.616.093,95 | 4.646.338,41 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 29.091,80 | 30.970,80 | 41.742,40 |
| 05 - Trasferimenti | 1.476.002,03 | 589.267,17 | 296.908,08 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 209.954,64 | 297.452,48 | 310.000,00 |
| 07 - Imposte e tasse | 134.694,56 | 164.645,58 | 130.634,19 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 290.654,66 | 829.337,03 | 528.142,96 |
| Totale spese correnti | 9.709.159,83 | 10.097.526,22 | 8.195.825,73 |

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

| | anno 2011 o anno 2008 * | anno 2012 |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 2.356.017,63 | 2.178.465,39 |
| spese incluse nell'int.03 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| irap | 134.034,48 | 130.468,09 |
| altre spese di personale incluse | | |
| altre spese di personale escluse | 283.190,42 | 283.190,42 |
| totale spese di personale | 2.229.861,69 | 2.048.743,06 |

Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.

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

| | importo |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 1.723.752,63 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 89.999,96 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 454.712,76 |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 12) IRAP | 130.468,09 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 23.000,00 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare): | |
| totale | 2.421.933,44 |

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 | 250.000,00 |
| 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 | 58.000,00 |
| 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 | 100.000,00 |
| 9) incentivi per la progettazione | |
| 10) incentivi recupero ICI | |
| 11) diritto di rogito | 4.841,67 |
| 12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat | |
| 13) altre (da specificare) | |
| totale | 412.841,67 |

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n == dipendenti.

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

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2011 | Anno 2012 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 169.884,14 | 158.513,74 |
| Risorse variabili | 136.955,31 | 3.914,98 |
| Totale | 306.839,45 | 162.428,72 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 13,02% | 7.07% |

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

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

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

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 310.000,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4.33%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro =====

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.79 %.

o) 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 % |
| 8.100.377,62 | 8.090.377.62 | 101.050,21 | 7.989.327,41 | -98.75 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | _____ | | |
| - avanzo del bilancio corrente | _____ | | |
| - alienazione di beni | _____ | | |
| - altre risorse (oneri di urbanizzazioni) | 101.050,21 | | |
| Totale | | <u>101.050,21</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | _____ | | |
| - prestiti obbligazionari | _____ | | |
| - contributi comunitari | _____ | | |
| - contributi statali | _____ | | |
| - contributi regionali | _____ | | |
| - contributi di altri | _____ | | |
| - altri mezzi di terzi | _____ | | |
| Totale | | <u>-</u> | |
| Totale risorse | | | <u>101.050,21</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | <u>101.050,21</u> |

p) 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 | 210.950,28 | 216.046,27 | 210.950,28 | 216.046,27 |
| Ritenute erariali | 389.151,16 | 381.187,35 | 389.151,16 | 381.187,35 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 65.671,39 | 63.599,80 | 65.671,39 | 63.599,80 |
| Depositi cauzionali | 1.762,45 | 1.090,00 | 1.762,45 | 1.090,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 75.486,16 | 1.841,37 | 75.486,16 | 1.841,37 |
| Fondi per il Servizio economato | 2.066,00 | 0 | 2.066,00 | 0 |
| Depositi per spese contrattuali | 0 | | 0 | |

q) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2010 | 2011 | 2012 |
|-------|-------|-------|
| 2.71% | 3.85% | 3.57% |

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

| Anno | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito | 7.894 | 9.694 | 7.097 |
| Nuovi prestiti | 2.270 | | |
| Prestiti rimborsati | 470 | 545 | 618 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | - 2.052 | |
| Totale fine anno | 9.694 | 7.097 | 6.479 |

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

| Anno | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------|------------|--------------|------------|
| Oneri finanziari | 210 | 680 | 278 |
| Quota capitale | 470 | 545 | 618 |
| Totale fine anno | 680 | 1.225 | 896 |

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; | |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| - 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 | ===== |

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

| | Euro |
|--|-------|
| - mutui; | |
| - 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 | ===== |

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012 e:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo == della spesa per euro =====;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo == dell'entrata per euro ===== ed è stato destinato al titolo === della spesa per euro =====

L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012 e:

il prezzo l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo === della spesa per euro =====;

il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ==== dell'entrata per euro ===== ed è stato destinato al titolo =====della spesa per euro=====

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------|-----------------|--------------------|--------------|
| | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 13.643.536,66 | 4.217.870,50 | 7.936.292,63 | 11.994.988,36 | 1.648.548,30 |
| C/capitale Tit. IV, V | 9.619.299,20 | 1.122.650,15 | 8.496.795,34 | 9.619.445,49 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 73.902,17 | 53.512,68 | 20.389,49 | 73.902,17 | |
| Totale | 23.336.738,03 | 5.394.033,33 | 16.453.477,46 | 21.688.336,02 | 1.648.548,30 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 6.988.214,24 | 2.185.704,87 | 4.537.226,34 | 6.722.931,21 | 265.283,03 |
| C/capitale Tit. II | 11.581.141,60 | 1.817.505,40 | 9.743.726,80 | 11.561.232,20 | 19.909,40 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 50.425,45 | 3.419,28 | 47.006,17 | 50.425,45 | |
| Totale | 18.619.781,29 | 4.006.629,55 | 14.327.959,31 | 18.334.588,86 | 285.192,43 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | 1.648.548,30 |
| Minori residui attivi | 159.321,06 |
| Minori residui passivi | 285.192,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.204.034,81 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|---------------------|
| Gestione corrente | 1.223.944,21 |
| Gestione in conto capitale | 19.909,40 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.204.034,81 |

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

- minori residui attivi : 1.648.548,30
- minori residui passivi: 285.192,43.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 608.207,21
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 5.258.453,00

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene raccomandare un maggiore interessamento in ordine all'accertamento.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità 1.632.270.84 e crediti inesigibile per euro 16.277,46 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 608.207,21 | 919.557,07 | 1.204.084,89 | 1.227.241,48 | 2.923.291,27 | 3.973.878,16 | 10.856.260,08 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | | 72.467,13 | 91.037,58 | | 59.584,02 | 113.696,83 | 336.785,56 |
| Titolo III | | | 529.605,40 | 81.541,47 | 219.675,11 | 332.685,13 | 1.163.507,11 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice | | | | | | | |
| Titolo IV | 5.258.543,00 | 25.801,24 | | 1.173.589,12 | 710.405,46 | 26.035,75 | 7.194.374,57 |
| Titolo V | 605.214,90 | | | 723.241,62 | | | 1.328.456,52 |
| Titolo VI | 2.800,00 | 394,90 | 7.296,79 | 1.367,00 | 8.530,80 | | 20.389,49 |
| Totale | 6.474.765,11 | 1.018.220,34 | 1.832.024,66 | 3.206.980,69 | 3.921.486,66 | 4.446.295,87 | 20.899.773,33 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 1.573.979,04 | 403.281,69 | 198.814,45 | 1.326.820,51 | 1.034.347,05 | 1.725.029,17 | 6.262.271,91 |
| Titolo II | 6.197.725,19 | 26.867,49 | 131.873,53 | 1.781.065,21 | 1.606.195,38 | 101.000,00 | 9.844.726,80 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 9.228,36 | 3.208,59 | 4.553,05 | 5.892,78 | 24.123,39 | 100.031,61 | 147.037,78 |
| Totale | 7.780.932,59 | 433.357,77 | 335.241,03 | 3.113.778,50 | 2.664.665,82 | 1.926.060,78 | 16.254.036,49 |

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 491.984,96. di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 479.970,78 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 9.643,97 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 2.370,21 |
| Totale | 491.984,96 |

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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 277.478,78 | 789.250,18 | 491.984,96 |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro =====
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro=====

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Non esistono alla data del 31/12/2012 crediti e/o debiti con società partecipate.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

| Servizio | Organismo costituito o partecipato | Conferimenti | Trasferimenti in conto esercizio | Trasferimenti in conto capitale | Concessione crediti |
|----------|------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data=====

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva=====

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

=====

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

| | | | |
|---|--|--|-----|
| Codice fiscale | | | === |
| Denominazione | | | === |
| Situazione art.2447 o 2482 ter | | | === |
| Decisioni dell'assemblea * | | | === |
| Oneri a carico ente nel 2012 | | | === |
| Titolo della spesa I o II | | | === |
| Beni conferiti nel 2012 ** | | | === |
| Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No) | | | === |

*Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

(eventuale)I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

| | DENOMINAZIONE | Ultimo esercizio approvato |
|---|---------------|----------------------------|
| 1 | | === |
| 2 | | === |

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

| | |
|--|-----|
| Valore della produzione | === |
| Di cui : | === |
| Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante | === |
| Debiti di finanziamento | === |
| Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale | === |
| Concessione crediti effettuate dell'ente locale | === |
| Costo del personale (B9 del conto economico) | === |

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

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 GESET. ITALIA
Economo SI

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.:

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati come da normativa vigente

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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 | 11.723.863,35 | 11.912.044,05 | 8.978.347,65 |
| B Costi della gestione | 10.033.292,46 | 10.111.526,35 | 8.185.767,91 |
| Risultato della gestione | 1.690.570,89 | 1.800.517,70 | 792.579,74 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | | | |
| Risultato della gestione operativa | 1.690.570,89 | 1.800.517,70 | 792.579,74 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -203.716,33 | -275.960,43 | -156.006,06 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -1.218.691,30 | 1.746.480,83 | -504.471,05 |
| Risultato economico di esercizio | 268.163,26 | 3.271.038,10 | 132.102,63 |

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.

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 _____, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|---------|---------------------|-----------|-------|
| 0 | 0 | 0 | 0 |

(Indicare gli eventuali disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto previsto dagli artt. 193 e 194 del T.U.E.L.).

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 |
|------------|------------|------------|
| 775.281,62 | 841.956,52 | 844.417,37 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|---|------------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | - |
| Insussistenze passivo: | 265.283,03 | 265.283,03 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 265.283,03 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | 159.207,69 | 159.207,69 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 159.207,69 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 424.490,72 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | 912.684,31 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | 528.142,96 | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | 384.541,35 | |
| Insussistenze attivo | 16.277,46 | 16.277,46 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 16.277,46 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 928.961,77 |

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).

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 | 40.908,00 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 41.274,00 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | 9.080,71 | - | 9.080,71 |
| Immobilizzazioni materiali | 37.899.246,35 | 1.807.013,90 | - 844.417,37 | 38.861.842,88 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.500,00 | 1.461,00 | 1.247.729,49 | 1.252.690,49 |
| Totale immobilizzazioni | 37.902.746,35 | 1.817.555,61 | 403.312,12 | 40.123.614,08 |
| Rimanenze | | | | - |
| Crediti | 23.182.978,36 | - 943.361,56 | - 1.489.227,24 | 20.750.389,56 |
| Altre attività finanziarie | | | | - |
| Disponibilità liquide | 1.583.350,95 | - 1.260.014,81 | | 323.336,14 |
| Totale attivo circolante | 24.766.329,31 | - 2.203.627,37 | - 1.489.227,24 | 21.073.474,70 |
| Ratei e risconti | 10.797,46 | - 10.797,46 | 23.004,71 | 23.004,71 |
| Totale dell'attivo | 62.679.873,12 | - 396.869,22 | - 1.062.910,41 | 61.220.093,49 |
| Conti d'ordine | 11.581.141,62 | - 1.716.505,40 | - 19.909,40 | 9.844.726,82 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 33.723.125,16 | 494.843,39 | - 362.740,76 | 33.855.227,79 |
| Conferimenti | 13.666.259,39 | 90.185,36 | - 434.886,62 | 13.321.558,13 |
| Debiti di finanziamento | 8.251.848,79 | - 617.834,51 | | 7.634.014,28 |
| Debiti di funzionamento | 6.988.214,24 | - 460.675,70 | - 265.283,03 | 6.262.255,51 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | - |
| Altri debiti | 50.425,45 | 96.612,33 | | 147.037,78 |
| Totale debiti | 15.290.488,48 | - 981.897,88 | - 265.283,03 | 14.043.307,57 |
| Ratei e risconti | | | | - |
| Totale del passivo | 62.679.873,03 | - 396.869,13 | - 1.062.910,41 | 61.220.093,49 |
| Conti d'ordine | 11.581.141,62 | - 1.716.505,40 | - 19.909,40 | 9.844.726,82 |

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 / non 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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ☐ agli amministratori in data ____=____ ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio in data ____=____ al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

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

In questa parte della relazione i revisori riconfermano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità:

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione



L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Savame

Dr. Gennaro Miranda

Rag. Francesco Canestrino