

IL SEGRETARIO GENERALE  
DIRIGENTE AA.CC. LOCALI REGIONALI  
Della Provincia di Salerno  
**BLANCIGLIO**



**COMUNE DI SALA CONSILINA**

Provincia di Salerno

COMUNE DI SALA CONSILINA

Prot. 00007562/2013

del 22-05-2013

Prot. in ARRIVO

SECRETARIO GENERALE



## **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



## Comune di Organo di revisione

Verbale n.5 del 22/05/2013



IL SEGRETARIO GENERALE  
DIRIGENTE AMMINISTRATIVO E UFFICIALE  
Dott. MARIO BIANCHINO

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Presenta

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

Li Sala Consilina, 22 maggio 2013

L'organo di revisione



COMUNE DI SALA CONSILINA  
Prot. 08007552/2013  
del 22-05-2013  
Prot. in ARRIVO  
SEGRETARIO GENERALE



La sottoscritta dott.ssa Rosanna Perrupato revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 23.09.2010

- ♦ ricevuta in data 14/05/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 13/05/2013, compresi di:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) conto del patrimonio;
- e correlati dai seguenti allegati:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - il prospetto di conciliazione;
  - e gli altri documenti previsti dal regolamento di contabilità;
- ♦ 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;

**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;
- ♦ 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 dal n. 1 al n. 23;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTA**

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

**CONTO DEL BILANCIO**

**Verifiche preliminari**

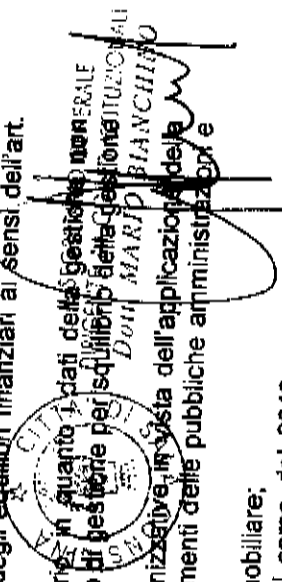
L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;



SECRETARIA COMUNALE  
DIRIGENTE PAUCI ERISSULFONALI  
Dott. MARIANNA MANTINO

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. con delibera n. 37 del 28/09/2012;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio finanziario;
- di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;


  
 COMUNE DI SALA CONSILINA  
 Don MARIA BIANCHISO

### Gestione Finanziaria

- L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:
- risultano emessi n. 2633 reversali e n. 3556 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - 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. 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;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Sassano, reso entro il 30 gennaio 2012 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			271.753,87
Riscossioni	9.472.102,10	8.141.418,27	17.613.520,37
Pagamenti	7.962.105,10	7.472.329,62	15.434.434,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.450.839,52</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.450.839,52

#### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 4.831,50, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.321.051,30
Impegni	(-)	15.325.882,80
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	141.171,27
Pagamenti	(-)	7.472.421,62
<b>Differenza</b>	<b>[A]</b>	<b>669.088,65</b>
Residui attivi	(+)	7.179.633,03
Residui passivi	(-)	7.853.553,18
<b>Differenza</b>	<b>[B]</b>	<b>-673.920,15</b>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-4.831,50</b>

Il disavanzo della gestione di competenza non tiene conto della quota di avanzo vincolato di amministrazione risultante dal rendiconto 2011 pari ad Euro 12.318,47 ed applicato sul bilancio 2012 nel rispetto del vincolo da cui proviene.

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

<b>Equilibrio di parte corrente esercizio 2012</b>		
Entrate Titolo I	+	7.253.309,50
Entrate Titolo II	+	620.606,96
Entrate Titolo III	+	898.956,75
Totale Titoli I, II, III (A)	=	8.772.873,21
Spese Titolo I (B)	-	8.318.289,38
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*	-	554.884,36
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>100.300,53</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) /	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	111.787,50
Contributo per permessi di costruire		111.787,50
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui		
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	4.000,00
Altre entrate (specificare)**		4.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)</b>	<b>+</b>	<b>7.486,97</b>

<b>Equilibrio di parte capitale esercizio 2012</b>		
Entrate Titolo IV	+	366.115,83
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	366.115,83
Spese Titolo II (N)	-	270.646,80
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
eventuale (Q)		
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>+</b>	<b>12.318,47</b>
	<b>=</b>	<b>4.000,00</b>

È 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:

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	479.442,15	548.820,84	548.820,84
Riscossione (competenza)	479.442,15	548.820,84	548.820,84

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

anno 2010 22,95%  
 anno 2011 29,85%  
 anno 2012 38,52%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)**

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	41.416,10	38.881,54	28.198,13
Riscossione (competenza)	41.416,10	38.881,54	25.669,83

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 125 del 01/08/2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	10.417,09	9.647,78	9.798,90
Spesa per investimenti	9.299,85	5.000,00	4.000,00

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 465.061,50, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			271.753,87
RISCOSSIONI	9.472.102,10	8.141.416,27	17.613.520,37
PAGAMENTI	7.962.105,10	7.472.329,62	15.434.434,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.450.839,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenze			
RESIDUI ATTIVI	24.540.481,91	7.179.633,03	31.720.114,94
RESIDUI PASSIVI	25.852.339,78	7.853.553,18	33.705.892,96
Differenza			-1.985.778,02
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			465.061,50

Fondi vincolati	130.000,05
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	335.061,45
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	465.061,50

Suddivisione  
 dell'avanzo (disavanzo)  
 di amministrazione complessivo

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo	Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>		<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>
		<b>12.318,47</b>

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	+	15.321.051,30
Totale impegni di competenza	-	15.325.882,80
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-4.831,50</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	746.777,00
Minori residui passivi riaccertati	+	853.986,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>107.209,43</b>

#### Riepilogo

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-4.831,50</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>107.209,43</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>		<b>12.318,47</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		<b>350.365,10</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>465.061,50</b>

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	255.137,60	362.683,57	465.061,50
	di cui:		
Fondi vincolati			130.000,05
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	26.413,71	12.318,47	
Fondo svalutazione crediti			335.061,45
Fondi non vincolati (+/-)*	228.723,89	350.365,10	
<b>TOTALE</b>	<b>255.137,60</b>	<b>362.683,57</b>	<b>465.061,50</b>

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2012 come richiesto 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	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	9.275.035,65	2.978.017,80	6.140.708,09	9.118.725,99	156.309,76
Capitale Tit. IV, V	18.427.820,88	4.221.884,74	14.615.374,16	18.837.358,90	590.461,98
Servizi c/terzi Tit. VI	6.056.504,47	2.272.069,58	3.784.399,66	6.056.499,22	5,25
<b>Totale</b>	<b>34.759.361,01</b>	<b>9.472.102,10</b>	<b>24.540.481,91</b>	<b>34.012.584,01</b>	<b>746.777,00</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	5.461.580,68	1.877.750,40	3.459.120,27	5.336.870,67	124.710,01
Capitale Tit. II	22.878.367,46	4.278.308,38	17.870.783,01	22.149.091,39	729.276,07
Rimb. prestiti Tit. III	25.909,91	25.909,91		25.909,91	
Servizi c/terzi Tit. IV	6.302.573,26	1.780.136,41	4.522.436,50	6.302.572,91	0,35
<b>Totale</b>	<b>34.668.431,31</b>	<b>7.962.105,10</b>	<b>25.852.339,78</b>	<b>33.814.444,88</b>	<b>853.986,43</b>

**Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008:**

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2011	1.019.224,80	1.190.058,46	388.116,05
Residui riscossi	105.260,47	134.493,42	5,00
Residui stralciati o cancellati	3.341,09	68.110,06	5,25

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2012, provenienti da anni ante 2008 di cui:	692.653,20
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante 2008	
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante 2008	21.530,51
Somme conservate al 31/12/2012	599.066,85



## Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi	923.009,48	272.868,70	689.180,82	377.603,34	850.500,19	3.473.550,87	5.517.116,10
Titolo I							
di cui							
Tarso	762.900,17	218.691,79	365.787,12	287.226,97	369.012,88	1.227.935,75	3.064.471,88
Attivi	172.401,58	81.292,81	204.532,89	258.143,46	344.027,24	388.281,99	1.449.283,97
Attivi	1.160.825,51	175.071,17	187.547,59	188.494,78	255.205,43	292.564,80	2.298.709,28
Titolo III							
Attivi	1.933.568,06	5.473.810,95	1.455.185,81	2.485.297,26	2.404.730,85	157.776,05	13.910.360,98
Titolo IV							
Attivi	473.632,32	116.216,03	170.551,53				760.399,88
Attivi	388.111,03	17.421,44	472.896,48	501.471,94	2.404.508,77	3.998.837,07	7.783.236,73
Titolo VI							
<b>TOTALE</b>	<b>5.814.448,15</b>	<b>6.355.372,89</b>	<b>3.545.672,04</b>	<b>4.098.242,65</b>	<b>6.627.985,16</b>	<b>9.106.865,93</b>	<b>35.548.586,82</b>
<b>ATTIVI</b>							
Passivi	514.771,59	192.867,59	532.295,36	1.042.676,21	1.206.873,89	3.143.724,57	6.633.209,21
Titolo I							
F							
Titolo II	3.324.858,03	7.337.482,36	2.297.563,91	2.834.362,47	2.105.809,24	224.590,32	18.124.666,33
Passivi							
Titolo III							
Passivi	976.513,86	120.534,02	446.412,84	590.480,57	2.388.495,21	4.425.580,92	8.948.017,42
Titolo IV							
<b>TOTALE</b>	<b>4.818.143,48</b>	<b>7.650.883,97</b>	<b>3.276.272,11</b>	<b>4.467.519,25</b>	<b>5.701.178,34</b>	<b>7.793.895,81</b>	<b>33.705.892,96</b>
<b>PASSIVI</b>							

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio.

## Analisi del conto del bilancio

## a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
Titolo I Entrate tributarie	12.816.877,38	12.366.602,79	-450.274,59	-4%
Titolo II Trasferimenti	2.470.847,81	2.090.553,16	-380.294,65	-15%
Titolo III Entrate extratributarie	3.500.241,46	3.434.443,15	-65.798,31	-2%
Titolo IV Entrate da transf. di capitale	55.852.630,29	17.831.968,52	-38.020.661,77	-68%
Titolo V Entrate da prestiti	2.605.944,60	1.371.506,21	-1.234.438,39	-47%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	14.340.504,47	12.238.561,48	-2.101.942,99	-15%
Avanzo di amministrazione applicato	12.319,00		-12.319,00	---
<b>Totale</b>	<b>91.599.365,01</b>	<b>49.333.835,31</b>	<b>-42.265.729,70</b>	<b>-46%</b>

## Spese

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
Titolo I Spese correnti	14.535.676,68	13.655.160,05	-880.516,63	-6%
Titolo II Spese in conto capitale	61.305.390,46	22.419.798,19	-38.885.592,27	-63%
Titolo III Rimborso di prestiti	1.080.794,91	580.794,27	-500.000,64	-46%
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	14.586.573,26	12.484.635,17	-2.101.938,09	-14%
<b>Totale</b>	<b>91.508.435,31</b>	<b>49.140.327,68</b>	<b>-42.368.107,63</b>	<b>-46%</b>

## b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)
	2011	2012	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	470.000,00	372.187,32	470.000,00
Ritenute erariali	1.418.000,00	531.650,02	1.418.000,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	171.000,00	150.660,06	171.000,00
Depositi cauzionali	150.000,00	-	150.000,00
Servizi per conto di terzi	4.780.000,00	5.104.214,86	4.780.000,00
Fondi per il servizio di economato	20.000,00	19.030,00	20.000,00
Depositi per spese contrattuali	50.000,00	4.350,00	50.000,00
			4.350,00

### a) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008,

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito

	SI
--	----

### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)		Accertamenti (1)	7.253,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)		Accertamenti (1)	621,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)		Accertamenti (1)	899,00
	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>		<b>Accertamenti (1)</b>	<b>8.773,00</b>
a detrarre:				
E8	Erogazioni da destinare ad estinzione anticipata del debito		Accertamenti (1)	106,00
	<b>Entrate correnti nette</b>		<b>Accertamenti (1)</b>	<b>8.667,00</b>
E13	Entrate in c/capitale (titolo IV)		Riscossioni (2)	3.922,00
a detrarre:				
E14	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)		Riscossioni (2)	205,00
E17	Entrate provenienti da UE		Riscossioni (2)	228,00
	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>		<b>Riscossioni (2)</b>	<b>3.489,00</b>
	<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>12.156,00</b>
S1	Spese correnti (titolo I)		Impegni (1)	6.316,00
S8	Spese in c/capitale (titolo II)		Pagamenti (2)	4.295,00
a detrarre:				
S9	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)		Pagamenti (2)	
S10	Spese in c/capitale per stato di emergenza		Pagamenti (2)	205,00
S12	Spese in c/capitale provenienza UE		Pagamenti (2)	234,00
	<b>Spese in c/capitale nette (S8-(S9+S10+S12))</b>		<b>Pagamenti (2)</b>	<b>3.856,00</b>
SF	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO</b>			<b>12.174,00</b>
CB	<b>OBBIETTIVO ANNUO (ricalcolato)</b>			<b>-18,00</b>
SC	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)</b>			<b>-21,00</b>
				<b>3,00</b>

**CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE**

Attestazione da parte del revisore del rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale in quanto il comune ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa del personale rispetto all'anno precedente:

**Analisi delle principali poste****Titolo I - Entrate Tributarie**

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

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.168.846,46			-
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	325.132,00	381.185,00	121.414,50	259.770,50
I.M.U.		2.688.000,00	2.484.115,63	
Addizionale IRPEF	435.483,02	440.000,00	454.373,12	14.373,12
Addizionale sul consumo di energia elettrica	123.146,04	3.200,00	3.153,92	46,08
Imposta sulla pubblicità	55.000,00	55.000,00	44.656,68	10.304,32
Imposta sulla pubblicità getito arretrato		40.000,00	40.000,00	-
Altre imposte	486.975,15	1.000,00	620,96	379,04
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.594.580,66</b>	<b>3.606.385,00</b>	<b>3.148.373,81</b>	<b>460.011,19</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.709.974,41	1.800.000,00	1.812.470,97	12.470,97
Liquid./accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani		40.000,00	39.558,29	441,71
TOSAP	48.216,36	50.000,00	51.836,73	1.836,73
Liquid./accertamento anni pregressi TOSAP		30.000,00	29.306,32	693,68
Altre tasse				-
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.758.190,79</b>	<b>1.920.000,00</b>	<b>1.933.172,31</b>	<b>13.172,31</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.222,71	1.000,00	905,90	94,10
Fondo di riequilibrio		2.170.858,00	2.170.857,48	0,52
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.222,71</b>	<b>2.171.858,00</b>	<b>2.171.763,38</b>	<b>94,62</b>

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione Ici	Previsite	Accertate	Riscosse
Recupero evasione altri trib. (pubbl.tarsu tosap)	381.185,00	321.414,30	414,50
<b>Totale</b>	490.491,32	389.872,76	22.825,99

**Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria**  
Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate			5,50
Aliquota altri fabbricati	6,50	6,50	9,00
Aliquota aree edificabili	6,50	6,50	9,00
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate			752.229,74
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.349.644,23	1.473.977,00	1.704.618,27
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	20.000,00	20.000,00	27.267,62
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./M.U.</b>	<b>1.369.644,23</b>	<b>1.493.977,00</b>	<b>2.484.115,63</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>760.644,23</b>	<b>771.972,93</b>	<b>2.200.530,13</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI</b>	<b>277.218,01</b>	<b>502.146,33</b>	<b>504.737,24</b>

### Servizio Smaltimento Rifiuti

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1.812.470,97	
- altri ricavi	64.558,29	1.877.029,26
<b>Totale ricavi</b>		
<b>Costi:</b>		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	1.849.535,64	
- spazzamento strade	150.753,34	
- altri costi	9.755,59	
<b>Totale costi</b>		2.010.044,57
<b>Percentuale di copertura lorda</b>		93%
<b>Percentuale di copertura al netto dello spazzamento</b>		101%

La percentuale di copertura prevista era del 100, %

### Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

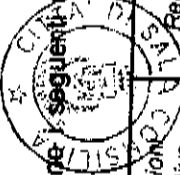
	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.368.953,96	3.098.564,13	428.958,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	214.300,01	316.170,28	191.648,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li		300.000,00	
<b>Totale</b>	<b>3.583.253,97</b>	<b>3.714.734,41</b>	<b>620.606,96</b>

**Titolo III - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentate e seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Proventi servizi pubblici - cal 1	984.514,46	357.500,00	989.008,72	31.508,72
Proventi dei beni dell'ente - cal 2	120.575,94	126.300,00	116.706,57	9.593,43
Interessi su anticipi e crediti - cal 3	10.942,90	16.271,00	16.005,12	265,88
Utili netti delle aziende - cal 4				
Proventi diversi - cal 5	227.675,03	396.574,00	377.235,34	19.338,66
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.343.708,33</b>	<b>896.645,00</b>	<b>899.955,75</b>	<b>2.311,75</b>

IL SEGRETARIO  
 DOTT. MARIO  
 CAVALLI

**Servizi a domanda individuale**

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	36.046,45	98.029,54	61.983,09	37%
Impianti sportivi	93.393,10	354.229,91	260.836,81	26%
Merse scolastiche	86.135,82	164.513,86	78.378,04	52%
Lampade votive	57.642,11	47.163,81	10.478,30	122%
Altri servizi	390,00	8.409,99	8.049,99	4%

**Servizi indispensabili**

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto				#DMOI
Smaltimento rifiuti	1.877.029,26	1.899.291,23	17.738,03	101%

**Servizi diversi**

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
esecuzione di opere cimiteriali	68.793,21	82.144,56	13.351,35	84%
Trasporti pubblici	16.860,05	187.009,02	170.148,97	9%

**Titolo I - Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli interventi di servizi, evidenzia:

	2010	2011	2012
01 - Personale	3.253.582,65	3.170.105,95	2.676.363,69
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.171.241,00	1.142.209,86	1.328.159,62
03 - Prestazioni di servizi	3.136.033,00	3.744.680,82	1.490.474,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	122.245,00	94.513,71	40.472,85
05 - Trasferimenti	238.845,00	183.883,41	24.299,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	398.620,00	370.867,64	363.858,20
07 - Imposte e tasse	229.739,00	226.168,89	196.171,37
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.840,00	224.630,36	24.400,37
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.614.945,55</b>	<b>9.157.060,66</b>	<b>5.144.200,44</b>

**INTERVENTO 01 - Spese per il personale**

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	88	85	84
Costo del personale (2)	3.253.582,65	3.170.105,95	2.676.363,69
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.972,53</b>	<b>37.295,36</b>	<b>31.861,47</b>

L'Ente non ha effettuato nel 2012:

Nuove assunzioni di personale- Rinnovi contrattuali a tempo determinato-Proroghe contratti a tempo determinato

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2011: 34,62%

Rendiconto 2012: 32,17. %

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Manifestazione 150° Unità d'Italia	manifestazione	€ 100,00
Manifestazione 150° Unità d'Italia	manifestazione	€ 390,00
manifestazione promozione produzione olearia	manifestazione	€ 999,98
manifestazione culturale biblioteca	manifestazione	€ 500,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>€ 1.989,98</b>

**TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	in cifre	in %
38.427.023,00	253.883,32	270.646,80	16.763,48	6,6%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	12.318,47		
- altre risorse	79.919,52		
<b>Totale</b>		<b>92.237,99</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- oneri di urbanizzazione	178.408,81		
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>		<b>178.408,81</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>270.646,80</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>270.646,80</b>

**Indebitamento**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 312006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

	2010	2011	2012
Interessi passivi anno in corso			
(A)			
+ 50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	396.213,08	368.997,41	363.858,20
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	<b>= 396.213,08</b>	<b>368.997,41</b>	<b>363.858,20</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+ 8.820.747,57	9.614.436,90	8.822.864,59
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-		
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-		
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	<b>= 8.820.747,57</b>	<b>9.614.436,90</b>	<b>8.822.864,59</b>
<b>Limite d'indebitamento (H=C/G)</b>	<b>= 4,5%</b>	<b>3,8%</b>	<b>4,1%</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	7.906.075		
Nuovi prestiti			7.418.351
Prestiti rimborsati	487.724	407.547	
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>		514.940	
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			173.409
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.418.351</b>	<b>7.310.958</b>	<b>6.582.665</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>1</sup>

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 152.236,00 così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive	103.330,00	parte corrente e conto capitale
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	48.906,00	
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	<b>152.236,00</b>	

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

### Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
1.235,65	32.011,00	195.511,44

### 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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- i risonci passivi e i ratei attivi;
- 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 del conto economico, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- 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.

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	+	
- risconti passivi iniziali	+	15.080,00
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo minori proventi		15.080,00
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	23,37
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	109.090,59
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		109.067,22

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

<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		853.986,43
- sopravvenienze attive		
<b>Totale</b>		<b>853.986,43</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		1.157.660,74
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		746.777,00
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>		<b>1.904.437,74</b>

**CONTO ECONOMICO**

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

A	Proventi della gestione	14.623.820,87	
B	Costi della gestione	9.853.730,87	8.999.839,59
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>7.689.093,00</b>	<b>8.869.866,82</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		772,77
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.689.093,00</b>	<b>772,77</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	359.924,74	349.853,08
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	165.957,62	15.007,19
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.444.200,94</b>	<b>364.087,50</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente motivato dalla diminuzione dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 349.080,31 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 271.017,29 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del 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.

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;
- 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 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).

Per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall'articolo 32 comma 7 del TULROC e dal punto 76 del principio contabile n. 3.

I dati economici devono essere supportati anche da un'analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti similari.

## 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
Immobilitazioni immateriali	41.369,22	35.270,05	11.800,84	88.440,11
Immobilitazioni materiali	30.905.814,16	3.867.267,25	1.233.145,86	35.006.227,27
Immobilitazioni finanziarie	179.398,41	6.500,00	-	185.898,41
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>31.126.581,79</b>	<b>3.929.057,22</b>	<b>13.034.660,74</b>	<b>48.090.300,75</b>
Rimanenze				
Credit	32.289.032,52	1.983.873,76	2.309.283,26	36.582.189,54
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.272.887,00	1.974.525,34	52.270,46	4.300.682,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>34.561.919,52</b>	<b>9.348,42</b>	<b>2.361.553,72</b>	<b>37.932.831,66</b>
Rateli e risconti	23,37	-	23,37	46,74
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>65.688.524,38</b>	<b>3.919.708,80</b>	<b>3.519.237,83</b>	<b>73.127.471,01</b>
Conti d'ordine	19.724.199,00	3.792.700,58	729.276,07	24.246.175,65
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	21.079.528,52			27.734.153,97
Contributi	22.436.985,67	447.133,34	4.759.052,88	27.643.171,89
Debiti di finanziamento	7.301.995,56	554.884,36	164.446,71	8.021.326,63
Debiti di funzionamento	5.461.580,68	1.286.338,54	124.710,01	6.872.629,23
Debiti per anticipazione terzi	6.302.573,26	2.645.544,51	0,35	8.948.018,12
Altri debiti	2.981.789,90	-	2.981.789,90	5.963.579,80
<b>Totale debiti</b>	<b>22.047.939,40</b>	<b>3.396.998,69</b>	<b>3.270.946,97</b>	<b>25.715.884,06</b>
Rateli e risconti	124.170,59	107.219,28	-	231.390,87
<b>Totale del passivo</b>	<b>65.688.524,38</b>	<b>3.726.912,75</b>	<b>1.375.874,40</b>	<b>70.791.211,53</b>
Conti d'ordine	19.724.199,00	3.792.700,58	729.276,07	24.246.175,65

Si sottolinea che il conto del patrimonio non rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente. Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilitazioni immateriali	2006
Immobilitazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2006
- inventario dei beni mobili	2006
Immobilitazioni finanziarie	2006
Rimanenze	2006
Conferimenti	2006
Debiti di finanziamento	2006

In particolare si attesta che l'Ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

#### Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Gestione finanziaria	variazioni in aumento	2.741.427,33
----------------------	-----------------------	--------------

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni:

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

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

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

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

#### B. II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Eraio per IVA (il saldo potrebbe non quadrare con quello risultante dalla dichiarazione annuale per possibili rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione: es. IVA su impegni di spesa non ancora fatturati ed Iva su fatture non pagate).

#### 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.

#### 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 (indicare l'opzione)

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro 18.124.666,33

#### C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti negoziali exo dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

#### C. 2. 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. 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Eraio per Iva

#### C. 4. 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 stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia della gestione svolta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. DRIGENTE AA.GG. R. ILLIUTTOREAU  
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti per il bilancio. L'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che:
- la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3.
  - le risultanze della gestione finanziaria ed economica generale e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente, i risultati economici generali e i valori patrimoniali, sono attendibili nella loro rilevanza;
  - vi è il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
  - si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi; scarsa economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica; media qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.); mancato adeguamento e redazione dell'inventario; che non sono stati adottati dall'ente il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08; il programma relativo agli incarichi esterni previsto dall'art.42, comma 2, lett. b) del Tuel, ai sensi dell'art.3, comma 55 della L.n.244/2008 (legge finanziaria 2008); il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

Si evidenzia la necessità di attivare gli opportuni interventi al fine di realizzare economie sulle utenze, sui consumi energetici, non senza trascurare di dare più incisività all'attività di recupero ed incremento del gettito dei tributi. Si raccomanda: gli standard dei tempi e qualità dei servizi devono essere periodicamente aggiornati per misurare la realizzazione delle performance, prevedendo un monitoraggio almeno semestrale dello stato di attuazione degli obiettivi, pertanto, si propone la indispensabilità di una relazione finale dei responsabili dei servizi sulla gestione loro affidata, contenente le motivazioni delle cause interne ed esterne che, eventualmente, hanno determinato il mancato conseguimento del risultato atteso.

Si segnala, infine, il permanere della mancanza di trasmissione di adeguati reports delle verifiche interne e della valutazione delle performance, così come previsto dal D. Lgs. n.286/1999; tanto, al fine di meglio definire le aree su cui accentuare il controllo.

## 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.

