

COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA
SEGRETERIA GENERALE
- 5 APR. 2013
POSTA in ARRIVO
N. 10359

COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

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

DOTT. FRANCESCO SAVERIO D'AMBRA

DOTT. MICHELE LEMMA

RAG. DONATO METTA



Handwritten signatures of Francesco Saverio D'Ambra, Michele Lemma, and Donato Metta.

Comune di Canosa di Puglia

Organo di revisione

Verbale n. 118 del 04.04.2013

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 Canosa di Puglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 4 aprile 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) Proventi beni dell'ente
- i) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- n) Spese in conto capitale
- o) Servizi per conto terzi
- p) Indebitamento e gestione del debito
- q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *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

PIANO TRIENNALE CONTENIMENTO DELLE SPESE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Saverio D'Ambra, Dott. Michele Lemma, Rag. Donato Metta revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 15.04.2010;

- ◆ ricevuta in data 12 marzo 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 5.marzo.2013 e successiva deliberazione di G.C. n.57 del 28 marzo 2013 di riapprovazione dello schema di rendiconto e relazione illustrativa 2012, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 39 del 22 novembre 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 con unite le carte di lavoro;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;



- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 125 del 23 marzo 2000;

DATO ATTO CHE

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



TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 62 al n. 114;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 del 22 novembre 2012, con delibera n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 100.926,86 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. 2636 reversali e n. 4209 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Bari Filiale di Canosa di Puglia, 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			9.612.813,11
Riscossioni	9.947.267,30	16.239.547,77	26.186.815,07
Pagamenti	11.067.119,94	15.779.296,42	26.846.416,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			8.953.211,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			8.953.211,82

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	4.273.018,73	0,00
Anno 2011	4.588.406,67	0,00
Anno 2012	4.575.617,77	0,00



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 987.655,30,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	22.383.133,57
Impegni	(-)	21.395.478,27
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		987.655,30

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.239.547,77
Pagamenti	(-)	15.779.296,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	460.251,35
Residui attivi	(+)	6.143.585,80
Residui passivi	(-)	5.616.181,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	527.403,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	987.655,30



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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	12.753.571,03	14.084.240,59
Entrate titolo II	4.696.110,55	2.622.169,41
Entrate titolo III	2.342.490,70	2.353.962,42
(A) Totale titoli (I+II+III)	19.792.172,28	19.060.372,42
(B) Spese titolo I	20.417.847,69	17.193.542,66
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	844.448,71	969.244,29
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.470.124,12	897.585,47
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.935.749,93	193.128,15
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	36.000,00	86.923,99
-contributo per permessi di costruire	36.000,00	86.923,99
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	95.239,67	88.392,62
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	59.248,67	73.691,80
- altre entrate (specificare) (*)	35.991,00	14.700,82
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		157.051,98
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	406.386,14	1.246.296,97
Entrate titolo IV	13.589.349,64	1.489.476,22
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	13.589.349,64	1.489.476,22
(N) Spese titolo II	13.619.244,57	1.399.406,39
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-29.894,93	90.069,83
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	95.239,67	88.392,62
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+G-F)	29.344,74	91.538,46



(*) I valori pari ad € 35.991,00 del 2011 e ad € 14.700,82 del 2012 si riferiscono ad "Arredo Urbano e verde pubblico".

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:

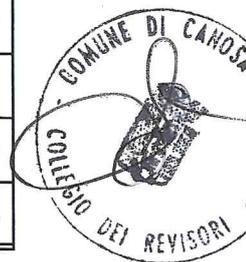
	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	270.876,95	270.876,95
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	886.242,86	886.242,86
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per 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)	279.884,80	139.942,40
Per proventi parcheggi pubblici	56.154,66	33.752,76
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.493.159,27	1.330.814,97



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.077.195,83, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			9.612.813,11
RISCOSSIONI	9.947.267,30	16.239.547,77	26.186.815,07
PAGAMENTI	11.067.119,94	15.779.296,42	26.846.416,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			8.953.211,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			8.953.211,82
RESIDUI ATTIVI	33.302.860,58	6.143.585,80	39.446.446,38
RESIDUI PASSIVI	41.706.280,52	5.616.181,85	47.322.462,37
<i>Differenza</i>			-7.876.015,99
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.077.195,83



Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	409.344,16
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	349.146,76
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	318.704,91
Totale avanzo/disavanzo	1.077.195,83

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	+	22.383.133,57
Totale impegni di competenza	-	21.395.478,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA		987.655,30

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	108.147,14
Minori residui attivi riaccertati	-	2.235.222,05
Minori residui passivi riaccertati	+	1.364.091,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-762.983,12

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		987.655,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		-762.983,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		350.180,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		502.343,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		1.077.195,83



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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	1.204.990,80		409.344,16
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	137.854,43	349.146,76	349.146,76
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	680.054,51	503.376,89	318.704,91
TOTALE	2.022.899,74	852.523,65	1.077.195,83

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	7.366.517,19	12.753.571,03	14.084.240,59
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.568.042,22	4.696.110,55	2.622.169,41
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.367.911,66	2.342.490,70	2.353.962,42
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	15.847.554,78	13.589.349,64	1.489.476,22
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	133.502,37		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.833.179,98	1.883.762,80	1.833.284,93
Totale Entrate	36.116.708,20	35.265.284,72	22.383.133,57

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	17.125.020,29	20.417.847,69	17.193.542,66
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	17.109.755,27	13.619.244,57	1.399.406,39
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	804.536,93	844.448,71	969.244,29
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.833.179,98	1.883.762,80	1.833.284,93
Totale Spese	36.872.492,47	36.765.303,77	21.395.478,27

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-755.784,27	-1.500.019,05	987.655,30
---	--------------------	----------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.215.282,29	1.935.749,93	350.180,13
--	---------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	459.498,02	435.730,88	1.337.835,43
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------



b) Verifica del patto di stabilità interno

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

(importi in migliaia di Euro)	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	18.904	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.156	
totale entrate finali		21.060
impegni titolo I al netto esclusioni	17.164	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.854	
totale spese finali		21.018
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		42
Saldo obiettivo 2012		- 310
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	131	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	131	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2012 finale		- 310
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		352

L'ente ha provveduto in data 20 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 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 4 dicembre 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		4.204.662,05
I.C.I.	2.300.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	404.276,74	351.963,39
Addizionale IRPEF	850.000,00	1.600.450,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	227.277,97	17.422,44
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	100.988,00	83.073,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	1.226.047,60	
Totale categoria I	5.108.590,31	6.257.570,88
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	3.081.150,04	3.307.699,13
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	38.249,53	28.229,11
Altre tasse		
Totale categoria II	3.119.399,57	3.335.928,24
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	81.082,00	57.368,58
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.444.499,15	4.433.372,89
Altri tributi propri		
Totale categoria III	4.525.581,15	4.490.741,47
Totale entrate tributarie	12.753.571,03	14.084.240,59



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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	295.000,00	351.963,39	177.136,39
Recupero evasione Tarsu		28.229,11	423,61
Recupero evasione altri tributi			
Totale	295.000,00	380.192,50	177.560,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	507.551,89
Residui riscossi nel 2012	246.990,38
Residui eliminati	77.469,54
Residui al 31/12/2012	183.091,97

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	3.220.626,16	
- da addizionale	115.302,08	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		3.335.928,24
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.041.735,80	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	169.194,12	
- altri costi	281.690,88	
<i>Totale costi</i>		3.492.620,80
Percentuale di copertura		95,51%



La percentuale di copertura prevista nel bilancio di previsione era del 93,15%.

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.657.831,88
Residui riscossi nel 2012	1.115.604,61
Residui eliminati	437.322,89
Residui al 31/12/2012	1.104.904,38
Maggiori residui riscossi	12.654,07

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
246.518,47	150.000,00	144.873,32

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

- anno 2010 10 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 24 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 60 % (limite massimo 50% + 25% 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	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00



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	693.733,54	525.495,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.504.850,86	1.538.888,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	270.299,59	270.876,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	227.226,56	286.908,19
Totale	4.696.110,55	2.622.169,41

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	1.154.465,63	953.494,65	-200.970,98
Proventi dei beni dell'ente	688.247,51	759.774,27	71.526,76
Interessi su anticip.ni e crediti	16.772,38	30.501,86	13.729,48
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	483.005,18	610.191,64	127.186,46
Totale entrate extratributarie	2.342.490,70	2.353.962,42	11.471,72



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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mercati	27.476,55	5.600,00	21.876,55	491%	
Parcheggi	56.154,66	33.752,76	22.401,90	166%	
Mense scolastiche	249.910,97	558.228,00	-308.317,03	45%	

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 20112
350.000,00	350.000,00	279.884,80

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	105.586,23	115.750,00	56.791,97
Spesa per investimenti	70.000,00	59.248,67	73.691,80

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 89.703,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2011. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	227.945,63
Residui riscossi nel 2012	7.043,95
Residui eliminati	51.806,10
Residui al 31/12/2012	169.095,58

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	5.672.604,98	5.659.979,26	5.658.901,67
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	362.982,02	277.745,29	232.259,82
03 - Prestazioni di servizi	7.784.574,84	10.808.866,81	8.556.778,39
04 - Utilizzo di beni di terzi	65.006,58	41.098,60	26.338,60
05 - Trasferimenti	1.828.395,38	2.175.905,17	1.573.867,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	451.000,08	455.391,42	430.892,93
07 - Imposte e tasse	751.962,26	643.133,89	525.534,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	208.494,15	355.727,25	188.969,56
Totale spese correnti	17.125.020,29	20.417.847,69	17.193.542,66



I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 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	anno 2012
spesa intervento 01	5.659.979,26	5.658.901,67
spese incluse nell'int.03	30.000,00	44.599,00
irap	350.435,89	339.969,04
altre spese di personale incluse	85.606,70	
altre spese di personale escluse	- 1.504.540,97	- 1.446.884,78
Totale spese di personale	4.621.480,88	4.596.584,93

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	4.193.585,56
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
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	156.089,90
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	1.169.739,76
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	19.480,00
12) IRAP	339.969,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	83.524,69
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
Totale	5.962.388,95



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	13.499,60
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	118.144,67
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	807.745,33
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	420.313,57
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	51.599,99
11) diritto di rogito	14.184,27
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	21.397,35
13) altre (da specificare)	
Totale	1.446.884,78

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. 83 del 18 ottobre 2012 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	411.947,22	412.359,54
Risorse variabili	10.396,93	9.957,61
Totale	422.344,15	422.317,15
Percentuale sulle spese intervento 01	7,46%	7,46%

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



m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 430.892,93.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,26%.

In merito si osserva con Delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30 novembre 2012 si è proceduto, ai sensi dell'articolo 8, comma 3, del Decreto Legge 10.10.2012 n.174, all'estinzione anticipata dei mutui per un importo di € 157.051,98 finanziato con avanzo di amministrazione 2011 non vincolato, comprensivo di penale comunicata dall'Ente Cassa Depositi e Prestiti e finanziato con Fondo di riserva per € 37.762,47.

n) 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 %
32.668.974,67	33.078.781,98	1.399.406,39	31.679.375,59	232,61%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____		
<i>Totale</i>			<u>0</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	1.244.064,45	
- contributi di altri	_____	97.392,62	
- altri mezzi di terzi	_____	57.949,32	
<i>Totale</i>			<u>1.399.406,39</u>
Totale risorse			<u>1.399.406,39</u>
Impieghi al titolo II della spesa			



o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	496.546,87	468.188,00	496.546,87	468.188,00
Ritenute erariali	1.042.806,63	1.176.096,05	1.042.806,63	1.176.096,05
Altre ritenute al personale c/terzi	111.197,13	135.364,91	111.197,13	135.364,91
Depositi cauzionali	2.650,45	3.372,35	2.650,45	3.372,35
Altre per servizi conto terzi	188.912,78	15.658,00	188.912,78	15.658,00
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	16.648,94	9.605,62	16.648,94	9.605,62

p) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
2,46%	2,30%	2,26%



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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	11.930.940,27	11.259.905,71	10.256.931,17
Nuovi prestiti	133.502,37		
Prestiti rimborsati	804.536,93	844.448,71	836.794,16
Estinzioni anticipate			132.450,13
Altre variazioni - conciliazione spese di finanziamento		- 158.525,83	295.417,34
Totale fine anno	11.259.905,71	10.256.931,17	9.583.104,22

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	451.000	455.391	430.893
Quota capitale	804.537	844.449	969.244
Totale fine anno	1.255.537	1.299.840	1.400.137

Nel corso del 2012 non vi sono state destinazioni di nuove risorse derivanti da indebitamento.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	9.776.535,51	5.435.094,77	2.906.618,15	8.341.712,92	1.434.822,59
C/capitale Tit. IV, V	35.458.385,47	4.409.979,29	30.357.196,88	34.767.176,17	691.209,30
Servizi c/terzi Tit. VI	142.281,81	102.193,24	39.045,55	141.238,79	1.043,02
Totale	45.377.202,79	9.947.267,30	33.302.860,58	43.250.127,88	2.127.074,91

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	10.520.252,32	5.432.206,28	4.416.170,80	9.848.377,08	671.875,24
C/capitale Tit. II	43.371.363,19	5.634.106,42	37.045.040,22	42.679.146,64	692.216,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	245.876,74	807,24	245.069,50	245.876,74	
Totale	54.137.492,25	11.067.119,94	41.706.280,52	52.773.400,46	1.364.091,79

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	108.147,14
Minori residui attivi	2.235.222,05
Minori residui passivi	1.364.091,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-762.983,12

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 762.947,35
Gestione in conto capitale	1.007,25
Gestione servizi c/terzi	- 1.043,02
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 762.983,12



Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dal riaccertamento degli stessi previsto dal D.Lgs 267/2000 art.228 comma 3 e quindi dalla verifica dell'esistenza o meno di elementi giuridico contabili al fine del mantenimento o dell'eliminazione dei residui attivi e passivi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 534.759,18
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 3.188.179,32.



Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i crediti iscritti tra i residui attivi al titolo III dell'entrata relativi agli anni precedenti al 2008.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata l'avanzo d'amministrazione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.000,11		133.679,80	544.803,02	608.513,42	3.215.161,92	4.503.158,27
di cui Tarsu	1.000,11		133.679,80	361.711,05	593.683,56	1.622.198,22	2.712.272,74
Titolo II				56.372,10	335.594,18	926.864,90	1.318.831,18
Titolo III	533.759,07	15.221,58	106.294,79	104.570,06	466.810,02	762.287,18	1.988.942,70
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	3.188.179,32	2.033.698,67	816.549,41	9.929.376,89	12.727.991,43	1.238.135,45	29.933.931,17
Titolo V	398.772,05	26.250,00	1.115.638,90	120.740,21			1.661.401,16
Titolo VI				33.251,96	5.793,59	1.136,35	40.181,90
Totale	4.122.710,66	2.075.170,25	2.305.842,70	11.150.825,29	14.738.386,20	7.765.784,02	42.158.719,12
PASSIVI							
Titolo I	742.551,46	192.176,10	285.995,61	615.132,76	2.580.314,87	4.287.305,65	8.703.476,45
Titolo II	6.436.752,15	2.707.101,41	2.426.056,50	12.171.236,06	13.303.894,10	1.325.620,66	38.370.660,88
Titolo III							
Titolo IV	227.170,22	2.134,74	10.654,42	3.630,31	1.479,81	3.255,54	248.325,04
Totale	7.406.473,83	2.901.412,25	2.722.706,53	12.789.999,13	15.885.688,78	5.616.181,85	47.322.462,37

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 100.926,86.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	100.926,86
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	100.926,86

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
98.422,99	187.794,51	100.926,86



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) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1500 come da nota del Settore Edilizia (prot. com. 10191)

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dal superamento del limite del 40% del volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I rispetto agli impegni della medesima spesa corrente

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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	SI
Economo	SI
Riscuotitori speciali	Polizia Municipale
Concessionari	Equitalia ETR spa, SOGET spa



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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



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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	22.558,58
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi	-	22.558,58
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- altre rettifiche	-	215.808,27
- risconti attivi iniziali	+	45.672,96
- risconti attivi finali	-	15.862,42
- ratei passivi iniziali	-	1.296,39
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri	-	187.294,12

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	86.923,99
- variazione positiva rimanenze	5.290,40
- quota di ricavi pluriennali	513.398,46
- plusvalenze	100,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	92.892,36
- minori debiti iscritti fra residui passivi	671.875,24
- sopravvenienze attive	70.000,00
Totale	1.440.480,45
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	2.241.710,38
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.528.757,97
- sopravvenienze passive	
Totale	3.770.468,35



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	18.792.260,29	20.279.347,78	19.607.634,43
B Costi della gestione	18.472.292,51	21.647.569,40	18.622.806,03
Risultato della gestione	319.967,78	-1.368.221,62	984.828,40
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	319.967,78	-1.368.221,62	984.828,40
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-442.335,47	-438.619,04	-400.391,07
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	254.802,92	-342.885,56	-1.689.729,74
Risultato economico di esercizio	132.435,23	-2.149.726,22	-1.105.292,41

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un risultato economico di esercizio negativo principalmente imputabile alla rilevazione di insussistenze dell'attivo e eliminazione dei crediti di dubbia esigibilità.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è dovuto alle minori spese per far fronte alle transazioni legali sostenute rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 584.437,33 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.391.277,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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
2.054.548,91	2.096.695,53	2.241.710,38



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		100,00
Insussistenze passivo:		671.875,24
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	671.875,24	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		162.892,36
di cui:		
- per maggiori crediti	92.892,36	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	70.000,00	
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		834.867,60
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		484.386,90
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	100.926,86	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	88.042,70	
conciliazione debiti di funzionamento	295.417,34	
Insussistenze attivo		2.040.210,44
Di cui:		
- per minori crediti	1.528.757,97	
- per riduzione valore immobilizzazioni per eliminazione crediti di dubbia esigibilita' e arr.to IVA	511.452,47	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		2.524.597,34

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	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	278.901,00	1.207,60	121.716,38	401.824,98
Immobilizzazioni materiali	65.172.614,38	5.687.931,82	- 2.174.267,16	68.686.279,04
Immobilizzazioni finanziarie	511.452,21		- 511.452,21	-
Totale immobilizzazioni	65.962.967,59	5.689.139,42	- 2.564.002,99	69.088.104,02
Rimanenze	812,50		5.290,40	6.102,90
Crediti	45.397.233,10	- 3.799.591,41	- 2.127.075,17	39.470.566,52
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	9.612.813,11	- 659.601,29		8.953.211,82
Totale attivo circolante	55.010.858,71	- 4.459.192,70	- 2.121.784,77	48.429.881,24
Ratei e risconti	65.351,78	- 29.810,54		35.541,24
Totale dell'attivo	121.039.178,08	1.200.136,18	- 4.685.787,76	117.553.526,50
Conti d'ordine	43.371.363,19	- 5.000.702,31	-	38.370.660,88
Passivo				
Patrimonio netto	16.380.540,77	1.976.871,11	- 3.082.163,52	15.275.248,36
Conferimenti	83.634.280,69	1.313.699,50	- 1.204.607,76	83.743.372,43
Debiti di finanziamento	10.256.931,17	- 969.244,29	295.417,34	9.583.104,22
Debiti di funzionamento	10.520.252,32	- 1.144.900,63	- 671.875,24	8.703.476,45
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	245.876,74	2.448,30		248.325,04
Totale debiti	21.023.060,23	- 2.111.696,62	- 376.457,90	18.534.905,71
Ratei e risconti	1.296,39	- 1.296,39		-
Totale del passivo	121.039.178,08	1.177.577,60	- 4.663.229,18	117.553.526,50
Conti d'ordine	43.371.363,19	- 5.000.702,31	-	38.370.660,88



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

I costi pluriennali capitalizzati nell'anno iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- spese per elezioni amministrative Euro 189.159,60 anni di riparto del costo 5

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	5.706.684,55	18.752,73
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		2.174.267,16
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
Totale	5.706.684,55	2.193.019,89

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

Credito o debito Iva anno precedente	20.030,05
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	26.648,67
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	22.558,58
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	24.120,14



B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Piano triennale di contenimento delle spese

In data 2 aprile 2013 è stata inoltrata una nota di richiesta informazioni in merito all'adozione del piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio; dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

D. M. Ravano
Michela Ferraro
Antonio Motta

