

# COMUNE DI SAONARA

*Provincia di PADOVA*

## *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. ACHILLE CALLEGARO**

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

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

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Callegaro Achille, revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 14.05.2012;

♦ ricevuta in data 05.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 04.04.2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 31 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 ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto dell'agente contabile interno solo a denaro;
- 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. 18/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti, ente gestore Acegas APS spa non è stato ancora reso;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- Non risulta trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ 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. 55 del 12.11.1997;

#### 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 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. 01 al n. 22;

le osservazioni e i 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 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;
- 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
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 28.09.2012, con delibera n. 31;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che l'atto relativo è stato trasmesso 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. 646 reversali e n. 1950 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- l'agente contabile a denaro, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

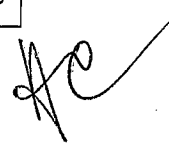
### **a) Saldo di cassa**

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

| In conto                                                        |              |              | Totale       |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| RESIDUI                                                         | COMPETENZA   |              |              |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2012                                |              |              | 1.754.141,56 |
| Riscossioni                                                     | 1.200.500,29 | 5.088.534,05 | 6.289.034,34 |
| Pagamenti                                                       | 1.913.432,62 | 4.362.809,14 | 6.276.241,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012                              |              |              | 1.766.934,14 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |
| Differenza                                                      |              |              | 1.766.934,14 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 2.089.258,75  | 0,00          |
| Anno 2011 | 1.754.141,56  | 0,00          |
| Anno 2012 | 1.766.934,14  | 0,00          |



## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 67.479,84, come risulta dai seguenti elementi:

|                                       |     |                   |
|---------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti                          | (+) | 6.282.859,91      |
| Impegni                               | (-) | 6.350.339,75      |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> |     | <b>-67.479,84</b> |

così dettagliati:

|                                       |                         |                   |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Riscossioni                           | (+)                     | 5.088.534,05      |
| Pagamenti                             | (-)                     | 4.362.809,14      |
| <i>Differenza</i>                     | <i>[A]</i>              | 725.724,91        |
| Residui attivi                        | (+)                     | 1.194.325,86      |
| Residui passivi                       | (-)                     | 1.987.530,61      |
| <i>Differenza</i>                     | <i>[B]</i>              | -793.204,75       |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> | <b><i>[A] - [B]</i></b> | <b>-67.479,84</b> |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 15.420,34 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011 e con il riaccertamento dei residui

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                                                            | 4.667.229,10        | 4.876.390,03        |
| Entrate titolo II                                                           | 513.853,92          | 276.520,00          |
| Entrate titolo III                                                          | 451.535,77          | 394.685,76          |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>                                         | <b>5.632.618,79</b> | <b>5.547.595,79</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>                                                   | <b>5.563.059,80</b> | <b>5.392.751,46</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                         | <b>261.972,82</b>   | <b>299.970,00</b>   |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                             | <b>-192.413,83</b>  | <b>-145.125,67</b>  |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b> | <b>85.212,58</b>    | <b>0,00</b>         |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>               | <b>150.000,00</b>   | <b>93.066,17</b>    |
| -contributo per permessi di costruire                                       | 150.000,00          | 93.066,17           |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                            |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)                                               |                     |                     |
|                                                                             |                     |                     |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                 |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)                                               |                     |                     |
|                                                                             |                     |                     |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>           |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>                                  | <b>42.798,75</b>    | <b>-52.059,50</b>   |

|                                                                                      |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate titolo IV                                                                    | 684.298,31        | 390.989,78        |
| Entrate titolo V **                                                                  |                   |                   |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>                                                      | <b>684.298,31</b> | <b>390.989,78</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>                                                           | <b>481.363,86</b> | <b>313.343,95</b> |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>                                         | <b>202.934,45</b> | <b>77.645,83</b>  |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b> |                   | <b>15.420,34</b>  |
| <b>Saldo di parte capitale (O-F+Q)</b>                                               | <b>52.934,45</b>  | <b>0,00</b>       |

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

|                                                                  | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 964,35                   | 964,35                 |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                          |                        |
| Per imposta di scopo                                             |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                          |                        |
| Per contributi straordinari                                      | 39.540,00                | 39.540,00              |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                          |                        |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          | 2.219,18                 | 2.219,18               |
| 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) | 37.500,00                | 37.500,00              |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                          |                        |
| Per contributi in conto capitale                                 |                          |                        |
| Per contributi c/impianti                                        |                          |                        |
| Per mutui                                                        |                          |                        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>80.223,53</b>         | <b>80.223,53</b>       |

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

| Entrate                      | importo           | Spese                 | importo          |
|------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| Sanzioni codice della strada | 75.200,26         |                       |                  |
| Recupero ICI                 | 31.530,84         | Spese elezioni amm.ve | 27.648,10        |
| <b>Totale</b>                | <b>106.731,10</b> | <b>Totale</b>         | <b>27.648,10</b> |

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 10.212,44, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                 |              | In conto     |              | Totale        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                                                                 |              | RESIDUI      | COMPETENZA   |               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2012                               |              |              |              | 1.754.141,56  |
| RISCOSSIONI                                                     | 1.200.500,29 | 5.088.534,05 | 6.289.034,34 |               |
| PAGAMENTI                                                       | 1.913.432,62 | 4.362.809,14 | 6.276.241,76 |               |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2012                              |              |              |              | 1.766.934,14  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |               |
| Differenza                                                      |              |              |              | 1.766.934,14  |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 1.136.597,67 | 1.194.325,86 | 2.330.923,53 |               |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 2.100.114,62 | 1.987.530,61 | 4.087.645,23 |               |
| Differenza                                                      |              |              |              | -1.756.721,70 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012                   |              |              |              | 10.212,44     |

#### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Fondi vincolati                                 |                  |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 10.212,44        |
| Fondi di ammortamento                           |                  |
| Fondi non vincolati                             |                  |
| <b>Totale avanzo</b>                            | <b>10.212,44</b> |

#### **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 | + | 6.282.859,91 |
| Totale impegni di competenza      | - | 6.350.339,75 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA         |   | -67.479,84   |

##### ***Gestione dei residui***

|                                     |   |           |
|-------------------------------------|---|-----------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |           |
| Minori residui attivi riaccertati   | - |           |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 62.271,94 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI              |   | 62.271,94 |

##### ***Riepilogo***

|                                          |  |            |
|------------------------------------------|--|------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                |  | -67.479,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                   |  | 62.271,94  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO     |  |            |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO |  | 15.420,34  |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012  |  | 10.212,44  |

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

|                                             | 2010      | 2011      | 2012      |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fondi vincolati                             |           |           |           |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 18.127,37 | 15.420,34 | 10.212,44 |
| Fondi di ammortamento                       |           |           |           |
| Fondi non vincolati                         |           |           |           |
| TOTALE                                      | 18.127,37 | 15.420,34 | 10.212,44 |

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         |
|-----------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 3.088.134,58        | 4.667.229,10        | 4.876.390,03        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.981.885,54        | 513.853,92          | 276.520,00          |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 443.158,90          | 451.535,77          | 394.685,76          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.227.618,50        | 684.298,31          | 390.989,78          |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 382.000,00          |                     |                     |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 519.534,80          | 391.014,44          | 344.274,34          |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>7.642.332,32</b> | <b>6.707.931,54</b> | <b>6.282.859,91</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 5.488.142,54        | 5.563.059,80        | 5.392.751,46        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 1.471.845,82        | 481.363,86          | 313.343,95          |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 237.474,78          | 261.972,82          | 299.970,00          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 519.527,41          | 391.004,59          | 344.274,34          |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>7.716.990,55</b> | <b>6.697.401,07</b> | <b>6.350.339,75</b> |

|                                             |                   |                  |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>-74.658,23</b> | <b>10.530,47</b> | <b>-67.479,84</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|

|                                                |                   |                  |                  |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> | <b>109.221,93</b> | <b>85.212,58</b> | <b>15.420,34</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|

|                          |                  |                  |                   |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>34.563,70</b> | <b>95.743,05</b> | <b>-52.059,50</b> |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|

*AC*

## 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:

|                                                             | parziali | totale |
|-------------------------------------------------------------|----------|--------|
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni          | 5509     |        |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni                   | 584      |        |
| <b>totale entrate finali</b>                                |          | 6093   |
| impegni titolo I al netto esclusioni                        | 5393     |        |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni                     | 574      |        |
| <b>totale spese finali</b>                                  |          | 5967   |
| <b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>           |          | 126    |
| <b>Saldo obiettivo 2012</b>                                 |          | 319    |
| Patto regionale verticale                                   | -41      |        |
| Patto regionale verticale "incentivato"                     | -293     |        |
| <b>Saldo obiettivo 2012 rideterminato</b>                   | 0        | -15    |
| Riduzione dell'obiettivo                                    | 7        |        |
| <b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>                          |          | -22    |
| differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale |          | 148    |

## 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 05.11.2012, non ha ancora formulato osservazioni in merito.

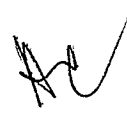
## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

|                                               | Rendiconto 2011     | Rendiconto 2012     |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                  |                     |                     |
| IMU                                           | 1.099.318,81        | 1.997.145,77        |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi       | 75.000,00           | 177.242,97          |
| Addizionale IRPEF                             | 623.046,69          | 760.000,00          |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  | 114.902,08          |                     |
| Compartecipazione IRPEF                       |                     |                     |
| Imposta di scopo                              |                     |                     |
| Imposta sulla pubblicità                      | 51.816,91           | 51.674,00           |
| Imposta di soggiorno                          |                     |                     |
| Altre imposte                                 | 623.672,49          | 6.670,14            |
| <b>Totale categoria I</b>                     | <b>2.587.756,98</b> | <b>2.992.732,88</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                   |                     |                     |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   | 1.185.972,00        | 1.204.395,00        |
| TOSAP                                         |                     |                     |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |                     |                     |
| Altre tasse                                   | 3.875,91            | 1.984,81            |
| <b>Totale categoria II</b>                    | <b>1.189.847,91</b> | <b>1.206.379,81</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>       |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            | 7.049,77            | 3.502,13            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio            |                     | 673.775,21          |
| Altri tributi propri                          | 882.574,44          |                     |
| <b>Totale categoria III</b>                   | <b>889.624,21</b>   | <b>677.277,34</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              | <b>4.667.229,10</b> | <b>4.876.390,03</b> |

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



|                                 | Previste          | Accertate         | Riscosse          |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione Ici           | 120.000,00        | 135.692,07        | 135.692,07        |
| Recupero evasione Tarsu         |                   |                   |                   |
| Recupero evasione altri tributi |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>                   | <b>120.000,00</b> | <b>135.692,07</b> | <b>135.692,07</b> |

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

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | <b>19.183,10</b> |
| Residui riscossi nel 2012  | <b>16.629,18</b> |
| Residui eliminati          |                  |
| Residui al 31/12/2012      | <b>2.553,92</b>  |

#### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani a suo tempo fornito dalla società affidataria Acegas Aps spa, presentava i seguenti elementi:

|                                               |              |                     |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |              |                     |
| - da tassa                                    | 1.204.395,00 |                     |
| - da addizionale                              |              |                     |
| - da raccolta differenziata                   |              |                     |
| - altri ricavi                                |              |                     |
| <i>Totale ricavi</i>                          |              | <b>1.204.395,00</b> |
| <b>Costi:</b>                                 |              |                     |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 129.230,00   |                     |
| - raccolta differenziata                      | 431.800,00   |                     |
| - trasporto e smaltimento                     | 314.384,00   |                     |
| - altri costi                                 | 328.981,00   |                     |
| <i>Totale costi</i>                           |              | <b>1.204.395,00</b> |
| <b>Percentuale di copertura</b>               |              | <b>100%</b>         |

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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 | <b>688.569,55</b> |
| Residui riscossi nel 2012  | <b>688.569,55</b> |
| Residui eliminati          |                   |
| Residui al 31/12/2012      | <b>0,00</b>       |



### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 396.473,77        | 414.313,29        | 250.200,65        |

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

- anno 2010 - 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 - 36,20% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 - 37,20% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 2.503,77 |
| Residui riscossi nel 2012  | 2.503,77 |
| 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              | 232.444,50        | 79.957,05         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione            | 274.926,42        | 195.598,60        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate. | 6.483,00          | 964,35            |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li    |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico  |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                                | <b>513.853,92</b> | <b>276.520,00</b> |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento con nota prot. 2545 del 28.02.2013

### e) Entrate Extratributarie

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

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2011</i> | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 263.290,00                 | 172.596,57                 | -90.693,43        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 84.789,85                  | 91.924,57                  | 7.134,72          |
| Interessi su anticip. ni e crediti    | 3.883,25                   | 3.728,48                   | -154,77           |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                   |
| Proventi diversi                      | 99.572,67                  | 126.436,14                 | 26.863,47         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>451.535,77</b>          | <b>394.685,76</b>          | <b>-56.850,01</b> |

Lo scostamento dei servizi pubblici è imputabile principalmente al rinviato accertamento del canone di concessione per il servizio di distribuzione del gas.

I principali componenti della voce "proventi diversi" sono i seguenti: rimborso rete idrica € 48.565,00, rimborso spese da altri enti per personale comandato € 12.110,89, rimborso ruoli Tarsu € 10.243,46, contributo da Tesoriere Cassa di Risparmio € 10.000,00, contributo mensa docenti € 9.480,79.

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### 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 |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| 71.481,39         | 77.145,40         | 75.200,26          |

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

|                        | <i>Rendiconto 2010</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Rendiconto 2012</i> |
|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Spesa Corrente         | 71.481,39              | 77.145,40              | 75.200,26              |
| Spesa per investimenti | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |

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

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 3.541,22 |
| Residui riscossi nel 2012  | 3.541,22 |
| Residui eliminati          | 0,00     |
| Residui al 31/12/2012      | 0,00     |

#### **h) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

#### **i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 7.134,72. rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per effetto di maggiori locazioni (terreno antenna)

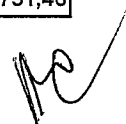
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | 1.363,52 |
| Residui riscossi nel 2012  | 250,00   |
| Residui eliminati          |          |
| Residui al 31/12/2012      | 1.113,52 |

#### **l) Spese correnti**

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                            | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         |
| 01 - Personale                                             | 1.337.526,70        | 1.298.734,21        | 1.207.105,08        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 198.290,36          | 213.178,92          | 191.407,57          |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 2.667.947,88        | 2.801.464,84        | 2.820.899,44        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 28.012,08           | 28.173,65           | 19.745,79           |
| 05 - Trasferimenti                                         | 906.838,25          | 856.020,27          | 792.545,53          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 201.191,37          | 202.963,26          | 189.112,93          |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 111.759,66          | 105.753,20          | 101.879,63          |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 36.576,24           | 56.771,45           | 70.055,49           |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>5.488.142,54</b> | <b>5.563.059,80</b> | <b>5.392.751,46</b> |



### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

|                                  | anno 2011           | anno 2012           |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01              | 1.298.737,62        | 1.207.105,08        |
| spese incluse nell'int.03        | 17.090,25           | 50.811,00           |
| irap                             | 84.576,11           | 79.069,00           |
| altre spese di personale incluse | 53.682,00           | 32.558,00           |
| altre spese di personale escluse | 233.309,52          | 212.488,00          |
| <b>totale spese di personale</b> | <b>1.220.776,46</b> | <b>1.157.055,08</b> |

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                                                                      | 924.259,00          |
| 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                                                                            | 1.146,00            |
| 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                                                                                             | 26.154,00           |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000                                                                               | 22.991,00           |
| 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                                                                                                   | 262.701,00          |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                               |                     |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada                               |                     |
| 12) IRAP                                                                                                                                                                     | 76.362,00           |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                   | 10.048,00           |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                       | 5.118,00            |
| 15) Altre spese: Censimenti, sanitarie, ruoli inpdap ed elettorale                                                                                                           | 40.764,00           |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                | <b>1.369.543,00</b> |

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                                                                                                                              | 3.900,00          |
| 4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate                              |                   |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro                                                                                                                  | 142.503,00        |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                     | 23.237,00         |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                 | 10.723,00         |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada |                   |
| 9) incentivi per la progettazione                                                                                                                                                  | 16.092,00         |
| 10) incentivi recupero ICI                                                                                                                                                         | 9.442,00          |
| 11) diritto di rogito                                                                                                                                                              |                   |
| 12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat                                                                                             | 6.591,00          |
| 13) altre (da specificare)                                                                                                                                                         |                   |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                      | <b>212.488,00</b> |

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. 11 del 28.05.2012 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                       | 101.177,74 | 94.389,00  |
| Risorse variabili                     | 16.000,00  | 14.927,00  |
| Totale                                | 117.177,74 | 109.316,00 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 9,02%      | 9,05%      |

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.

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

### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammontano ad euro 189.112,93 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina una riduzione del 6,82.%. 

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,41 %.

### o) Spese in conto capitale

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

| Previsioni<br>Iniziali | Previsioni<br>Definitive | Somme<br>impegnate | Scostamento fra previsioni<br>definitive e somme impegnate |         |
|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|---------|
|                        |                          |                    | in cifre                                                   | in %    |
| 401.100,00             | 388.279,52               | 313.343,95         | - 74.935,57                                                | - 19,30 |

La differenza è dovuta principalmente a minori spese per manutenzione straordinaria cimiteri (15.510,05), manutenzione straordinaria emergenze idrauliche (15.420,34), manutenzione straordinaria immobili comunali (7.604,29) e espropri rotonda vivai (8.064,25).

Tali spese sono state così finanziate:

|                                          |  |            |                   |  |
|------------------------------------------|--|------------|-------------------|--|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |  |            |                   |  |
| - avanzo d'amministrazione               |  | 15.420,34  |                   |  |
| - avanzo del bilancio corrente           |  |            |                   |  |
| - alienazione di beni                    |  | 101.249,13 |                   |  |
| - altre risorse                          |  | 196.674,48 |                   |  |
| <b>Totale</b>                            |  |            | <b>313.343,95</b> |  |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |  |            |                   |  |
| - mutui                                  |  |            |                   |  |
| - prestiti obbligazionari                |  |            |                   |  |
| - contributi comunitari                  |  |            |                   |  |
| - contributi statali                     |  |            |                   |  |
| - contributi regionali                   |  |            |                   |  |
| - contributi di altri                    |  |            |                   |  |
| - altri mezzi di terzi                   |  |            |                   |  |
| <b>Totale</b>                            |  |            | <b>-</b>          |  |
| <b>Totale risorse</b>                    |  |            | <b>313.343,95</b> |  |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |  |            | <b>313.343,95</b> |  |

### p) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI                 | ENTRATA    |            | SPESA      |            |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                     | 2011       | 2012       | 2011       | 2012       |
| Ritenute previdenziali al personale | 105.183,43 | 97.101,49  | 105.173,58 | 97.101,49  |
| Ritenute erariali                   | 241.698,26 | 217.511,37 | 241.698,26 | 217.511,37 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 14.915,22  | 16.399,18  | 14.915,22  | 16.399,18  |
| Depositi cauzionali                 | 3.750,00   | 2.500,00   | 3.750,00   | 2.500,00   |
| Altre per servizi conto terzi       | 15.467,53  | 762,30     | 15.467,53  | 762,30     |
| Fondi per il Servizio economato     | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |

|                                 |  |  |  |  |
|---------------------------------|--|--|--|--|
| Depositi per spese contrattuali |  |  |  |  |
|---------------------------------|--|--|--|--|

#### q) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2010  | 2011  | 2012  |
|-------|-------|-------|
| 3,65% | 3,60% | 3,41% |

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

| Anno                                  | 2010                | 2011                | 2012                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito                        | 3.894.206,00        | 4.038.732,00        | 3.776.759,00        |
| Nuovi prestiti                        | 382.000,00          |                     |                     |
| Prestiti rimborsati                   | 237.474,00          | 261.973,00          | 264.199,00          |
| Estinzioni anticipate                 |                     |                     | 35.771,00           |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>4.038.732,00</b> | <b>3.776.759,00</b> | <b>3.476.789,00</b> |

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

| Anno                    | 2010              | 2011              | 2012              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 201.191,00        | 202.963,00        | 189.112,00        |
| Quota capitale          | 237.474,00        | 261.973,00        | 299.970,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>438.665,00</b> | <b>464.936,00</b> | <b>489.082,00</b> |

#### r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati

#### t) Contratti di leasing

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

| Bene utilizzato     | Scadenza contratto | Canone annuo |
|---------------------|--------------------|--------------|
| Auto polizia locale | 2013               | 8.067,97     |
| Auto polizia locale | 2013               | 4.233,59     |
| Auto messo          | 2013               | 3.075,75     |



### ***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 | 1.189.071,29        | 1.005.826,25        | 183.245,04           | 1.189.071,29             |                         |
| C/capitale Tit. IV, V    | 1.084.724,94        | 193.770,24          | 890.954,70           | 1.084.724,94             |                         |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 63.301,73           | 903,80              | 62.397,93            | 63.301,73                |                         |
| <b>Totale</b>            | <b>2.337.097,96</b> | <b>1.200.500,29</b> | <b>1.136.597,67</b>  | <b>2.337.097,96</b>      |                         |

**Residui passivi**

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I         | 1.894.787,85        | 1.598.005,48        | 250.563,71           | 1.848.569,19             | 46.218,66        |
| C/capitale Tit. II      | 2.050.932,91        | 312.140,34          | 1.722.739,29         | 2.034.879,63             | 16.053,28        |
| Rimb. prestiti Tit. III |                     |                     |                      |                          |                  |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 130.098,42          | 3.286,80            | 126.811,62           | 130.098,42               |                  |
| <b>Totale</b>           | <b>4.075.819,18</b> | <b>1.913.432,62</b> | <b>2.100.114,62</b>  | <b>4.013.547,24</b>      | <b>62.271,94</b> |

**Risultato complessivo della gestione residui**

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi       |                   |
| Minori residui attivi         |                   |
| Minori residui passivi        | 62.271,94         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-62.271,94</b> |

**Sintesi delle variazioni per gestione**

|                                        |          |                  |
|----------------------------------------|----------|------------------|
| Gestione corrente                      | -        | 46.218,66        |
| Gestione in conto capitale             | -        | 16.053,28        |
| Gestione servizi c/terzi               |          |                  |
| Gestione vincolata                     |          |                  |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-</b> | <b>62.271,94</b> |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono state giustificate dai Responsabili di Posizione Organizzativa.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 2.841,22
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 679.267,35

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che per l'anno in corso debba essere effettuata una più attenta verifica per accertarne l'effettiva riscuotibilità ma soprattutto per accelerarne la riscossione.

Anche per quanto riguarda i residui passivi l'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati, residui passivi costituitisi negli esercizi precedenti, per molti dei quali non è ancora stato definitivamente chiuso il procedimento amministrativo. In merito si chiede entro il 2013 una attenta

revisione di tutti i residui

### Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI                    | Esercizi precedenti | 2008             | 2009             | 2010             | 2011              | 2012                | Totale              |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>              |                     |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I                   |                     | 2.000,00         |                  | 2.740,22         |                   | 1.076.458,12        | 1.081.198,34        |
| di cui Tarsu               |                     |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo II                  |                     |                  |                  | 3.350,00         | 19.402,12         | 28.410,54           | 51.162,66           |
| Titolo III                 | 2.841,22            | 10.000,00        | 55,00            | 7.738,87         | 135.117,61        | 89.099,12           | 244.851,82          |
| di cui Tia                 |                     |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| di cui per sanzioni codice |                     |                  |                  |                  |                   |                     |                     |
| Titolo IV                  | 679.264,35          |                  |                  | 1,76             | 171.472,51        |                     | 850.738,62          |
| Titolo V                   | 21.846,58           |                  |                  | 18.369,50        |                   |                     | 40.216,08           |
| Titolo VI                  | 21.903,27           | 2.418,64         | 29.872,01        | 8.204,01         |                   | 358,08              | 62.756,01           |
| <b>Totale</b>              | <b>725.855,42</b>   | <b>14.418,64</b> | <b>29.927,01</b> | <b>40.404,36</b> | <b>325.992,24</b> | <b>1.194.325,86</b> | <b>2.330.923,53</b> |

|                |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b> |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I       | 10.612,28           | 9.000,29         | 20.964,44        | 97.052,16         | 112.934,54        | 1.934.798,21        | 2.185.361,92        |
| Titolo II      | 1.145.462,04        |                  | 13.279,60        | 371.513,57        | 192.484,08        | 51.232,40           | 1.773.971,69        |
| Titolo III     |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IV      | 46.415,60           | 5.411,96         | 32.213,84        | 40.520,22         | 2.250,00          | 1.500,00            | 128.311,62          |
| <b>Totale</b>  | <b>1.202.489,92</b> | <b>14.412,25</b> | <b>66.457,88</b> | <b>509.085,95</b> | <b>307.668,62</b> | <b>1.987.530,61</b> | <b>4.087.645,23</b> |

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### Rapporti con organismi partecipati

#### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa redatta dal responsabile del servizio economico finanziario allegata al rendiconto.

#### b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata in data 29.06.2012 la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente è in fase di adozione delle misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, delle misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che non sembrano esserci ritardi particolarmente rilevanti nelle procedure di pagamento del Comune.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto tranne il n. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente";

### **Resa del conto degli agenti contabili**

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

Non risulta ufficialmente reso il conto dell'agente contabile a materia.



## 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 solo 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:

- 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 e parte al conto del patrimonio.

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

|                                 |   |             |
|---------------------------------|---|-------------|
| <b><u>Entrate correnti:</u></b> |   |             |
| - rettifiche per Iva            | - | 2.158,41    |
| - risconti passivi iniziali     | + | _____       |
| - risconti passivi finali       | - | _____       |
| - ratei attivi iniziali         | - | _____       |
| - ratei attivi finali           | + | _____       |
| Saldo maggiori/minori proventi  |   | - 2.158,41  |
| <b><u>Spese correnti:</u></b>   |   |             |
| - rettifiche per Iva            | - | 13.284,46   |
| - costi anni futuri iniziali    | + | _____       |
| - costi anni futuri finali      | - | _____       |
| - risconti attivi iniziali      | + | _____       |
| - risconti attivi finali        | - | _____       |
| - ratei passivi iniziali        | - | _____       |
| - ratei passivi finali          | + | _____       |
| Saldo minori/maggiori oneri     |   | - 13.284,46 |

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

|                                                                                |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b><u>Integrazioni positive:</u></b>                                           |                   |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               |                   |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 93.066,17         |
| - variazione positiva rimanenze                                                |                   |
| - quota di ricavi pluriennali                                                  |                   |
| - plusvalenze                                                                  | 2.219,18          |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               |                   |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   | 46.218,66         |
| - sopravvenienze attive                                                        | 24.256,51         |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>165.760,52</b> |
| <b><u>Integrazioni negative:</u></b>                                           |                   |
| - variazione negativa di rimanenze                                             |                   |
| - quota di ammortamento                                                        | 389.458,56        |
| - minusvalenze                                                                 |                   |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi                                   |                   |
| - sopravvenienze passive                                                       |                   |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>389.458,56</b> |

AR

## CONTO ECONOMICO

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

|                                                            | 2010              | 2011               | 2012              |
|------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 5.844.341,81      | 5.778.735,54       | 5.634.775,07      |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 5.344.282,48      | 5.386.698,27       | 5.189.612,14      |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>500.059,33</b> | <b>392.037,27</b>  | <b>445.162,93</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -300.649,00       | -304.257,18        | -320.145,00       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>199.410,33</b> | <b>87.780,09</b>   | <b>125.017,93</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -199.482,80       | -199.080,01        | -185.384,45       |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | 210.421,88        | -149.856,10        | -2.361,14         |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>210.349,41</b> | <b>-261.156,02</b> | <b>-62.727,66</b> |

Nella predisposizione del conto economico sono stati sostanzialmente rispettati i principi di competenza economica. Va tuttavia precisato che al punto c) sono stati erroneamente riportati i trasferimenti ULS che dal prossimo conto economico andranno più correttamente inseriti nella voce b). Il risultato è comunque influenzato dalla mancata rilevazione alla voce A5 dei ricavi della quota annua di conferimenti.

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;

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

| anno 2010  | Anno 2011  | Anno 2012  |
|------------|------------|------------|
| 394.556,55 | 387.630,36 | 389.458,56 |

Si ribadisce che al calcolo degli ammortamenti non viene correlato il calcolo delle quote di ricavi pluriennali (conferimenti = contributi in conto capitale).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

|                                                                             | parziali  | totali           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Proventi:</b>                                                            |           |                  |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>                                           | 2.219,18  | 2.219,18         |
| <b>Insussistenze passivo:</b>                                               |           | 46.218,66        |
| di cui:                                                                     |           |                  |
| -per minori debiti di funzionamento                                         | 46.218,66 |                  |
| -per minori conferimenti                                                    |           |                  |
| - per ( da specificare)                                                     |           |                  |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>                                               |           | 24.256,51        |
| di cui:                                                                     |           |                  |
| - per maggiori crediti                                                      |           |                  |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite                                    |           |                  |
| per ( maggior credito iva anni precedenti)                                  | 24.256,51 |                  |
| <b>Proventi straordinari</b>                                                |           | -                |
| - per ( da specificare)                                                     |           |                  |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                         |           | <b>72.694,35</b> |
| <b>Oneri:</b>                                                               |           |                  |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>                                          |           |                  |
| <b>Oneri straordinari</b>                                                   |           | 75.055,49        |
| Di cui:                                                                     |           |                  |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti |           |                  |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi                                 |           |                  |
| ( finanziati con mezzi propri)                                              |           |                  |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio               | 75.055,49 |                  |
| <b>Insussistenze attivo</b>                                                 |           | -                |
| Di cui:                                                                     |           |                  |
| - per minori crediti                                                        |           |                  |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                     |           |                  |
| - per ( da specificare)                                                     |           |                  |
| <b>Sopravvenienze passive</b>                                               |           | 0                |
| - per ( da specificare)                                                     |           |                  |
| <b>Totale oneri</b>                                                         |           | <b>75.055,49</b> |

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 di plusvalenze (voce E.24) 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:

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2011</b>    | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2012</b>    |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 56.704,55            |                                        | - 22.823,54                      | 33.881,01            |
| Immobilizzazioni materiali        | 13.778.609,84        | 411.704,03                             | - 364.415,84                     | 13.825.898,03        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 3.801.441,88         |                                        |                                  | 3.801.441,88         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>17.636.756,27</b> | <b>411.704,03</b>                      | <b>- 387.239,38</b>              | <b>17.661.220,92</b> |
| Rimanenze                         |                      |                                        |                                  | -                    |
| Crediti                           | 2.337.097,96         | 4.951,62                               | 24.256,51                        | 2.366.306,09         |
| Altre attività finanziarie        |                      |                                        |                                  | -                    |
| Disponibilità liquide             | 1.754.141,56         | 12.792,58                              |                                  | 1.766.934,14         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>4.091.239,52</b>  | <b>17.744,20</b>                       | <b>24.256,51</b>                 | <b>4.133.240,23</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                        |                                  | -                    |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>21.727.995,79</b> | <b>429.448,23</b>                      | <b>- 362.982,87</b>              | <b>21.794.461,15</b> |
| Conti d'ordine                    | 1.980.434,18         | - 220.662,49                           | -                                | 1.759.771,69         |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                        |                                  |                      |
| Patrimonio netto                  | 11.324.181,75        | 300.255,21                             | - 362.982,87                     | 11.261.454,09        |
| Conferimenti                      | 4.531.670,02         | 196.674,48                             |                                  | 4.728.344,50         |
| Debiti di finanziamento           | 3.776.759,02         | - 299.970,00                           |                                  | 3.476.789,02         |
| Debiti di funzionamento           | 1.894.787,85         | 290.574,07                             |                                  | 2.185.361,92         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |                                        |                                  | -                    |
| Altri debiti                      | 200.597,15           | - 58.085,53                            |                                  | 142.511,62           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>5.872.144,02</b>  | <b>- 67.481,46</b>                     | <b>-</b>                         | <b>5.804.662,56</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                        |                                  | -                    |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>21.727.995,79</b> | <b>429.448,23</b>                      | <b>- 362.982,87</b>              | <b>21.794.461,15</b> |
| Conti d'ordine                    | 1.980.434,18         | - 220.662,49                           | -                                | 1.759.771,69         |



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato innanzitutto il mancato sistematico utilizzo della voce conferimenti (la stessa viene sempre e solo incrementata) che dovrà essere rianalizzata a fine esercizio e adeguata al fine di dare una rappresentazione più significativa al valore delle immobilizzazioni. Anche le voci ratei, risconti e costi futuri non sono stati rilevati (né all'inizio né alla fine dell'esercizio).

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base a quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si ribadisce la necessità che l'ente si doti di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario in una forma analitica, con l'allineamento dei beni ai correlati conferimenti e con modalità informatiche integrate alla propria contabilità.

### **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

### **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. Nell'Ente, storicamente, la rilevazione di tali contributi avviene, erroneamente, in progressivo aumento, senza utilizzare 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.
- Nessun calcolo ha interessato i 3 piccoli contratti di locazione finanziaria

### **C.II Debiti di funzionamento**



Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa

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.

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 all'intervento n. 7.

L'importo dei costi per esercizi futuri non è stato rilevato né a fine esercizio né all'inizio dell'esercizio.

Nei conti d'ordine non sono stati rilevati gli impegni e la disponibilità di beni di terzi relativi al leasing.

## **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 non risultano 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**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, è in fase di adozione del piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale dovrà poi essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web. Dovrà essere trasmessa una relazione annuale alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

## **OSSERVAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio in esame, espone di seguito alcune considerazioni e proposte mirate al conseguimento di una maggiore efficienza ed economicità nella gestione dell'Ente.

Ribadito che:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono sostanzialmente attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spesa del personale, e indebitamento) risultano rispettati;
- i criteri patrimoniali ed economici abbisognano di ulteriore sforzo nella revisione dei "conferimenti" sia come valore che come contabilizzazione e quindi nell'allineamento ed adeguamento dell'intervento, inoltre anche l'agente contabile "a materia" deve, in futuro, rendere il "conto";
- sono stati analizzati e valutati i risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione, in merito pur sostanzialmente corretti, si chiede per il futuro esercizio un preciso impegno volto a garantire una corretta ed più approfondita revisione dei residui attivi e passivi.

Il Revisore ritiene di proporre:

- l'introduzione di un adeguato controllo di gestione, capace di relazionare sistematicamente sulle risorse consumante, consentendo l'ottimizzazione del rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- in merito alla gestione dei tributi, introduzione dell'IMU e all'imminente applicazione della TARES, si chiede un ulteriore impegno dell'Ente volto a monitorare le posizioni contributive con l'obiettivo di acquisire tutte le informazioni necessarie per allineare, possibilmente in tempo reale, i dati alla situazione patrimoniale dei contribuenti. Ciò in costanza dell'attività di controllo e accertamento che comunque l'Ente dovrà continuare a svolgere prioritariamente nel rispetto dei termini di prescrizione, cercando poi comunque, di aumentare la tempestività dell'accertamento stesso.



Il Revisore, richiamati tutti gli appunti già rilevati nel presente documento, ricorda che permangono tuttavia in capo all'Ente gli obiettivi di verifica su:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità dei servizi pubblici in genere;
- la qualità delle procedure e delle informazioni nel rispetto dei principi di trasparenza, tempestività e semplificazione.

## **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

Saonara 10.04.2013

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Colapinto', is written over the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.