



## COMUNE DI SPINOSO

*Provincia di POTENZA*

### *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. GIUSEPPE COLAIACOVO

## 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 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 extra tributarie
  - 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*

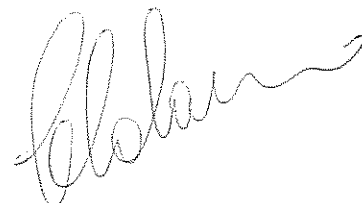
### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

### CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

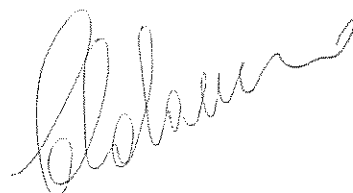
*Il sottoscritto Dott. Colaiacovo Giuseppe, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 10.04.2012;*

♦ ricevuta in data 21.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n.18 del 20.04.2013, completi di:

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

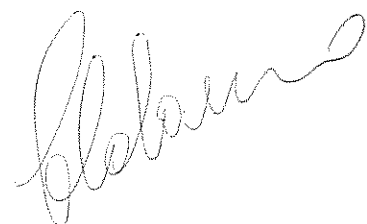
e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n.25 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;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 18.01.1999;



## DATO ATTO CHE

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

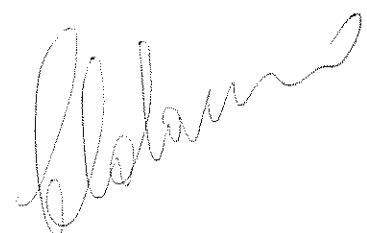
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto', is located in the bottom right corner of the page.

## 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;

## RIPORTA

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

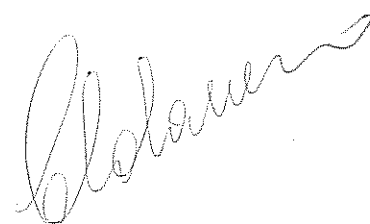
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Albano', written in a cursive style.

## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

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

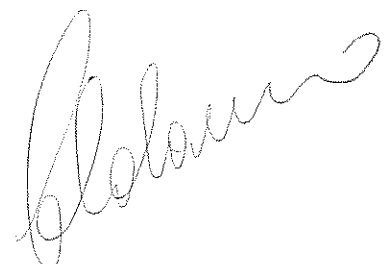
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2012, con delibera n.25;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 42.160,56 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 557 reversali e n.1444 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare del Mezzogiorno , e si compendiano nel seguente riepilogo:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Roberto', written in a cursive style.

## Risultati della gestione

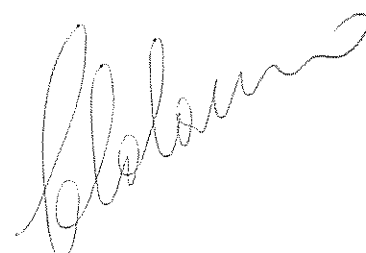
### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			792.873,38
Riscossioni	649.237,06	1.105.763,45	1.755.000,51
Pagamenti	707.639,09	1.100.530,15	1.808.169,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			739.704,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			739.704,65

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	679.811,59	0,00
Anno 2011	792.873,38	0,00
Anno 2012	739.704,65	0,00



## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 30.598,39, come risulta dai seguenti elementi:

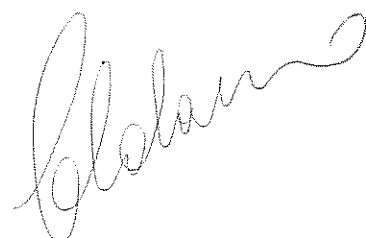
Accertamenti	(+)	1.854.492,80
Impegni	(-)	1.885.091,19
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-30.598,39</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.105.763,45
Pagamenti	(-)	1.100.530,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.233,30
Residui attivi	(+)	748.729,35
Residui passivi	(-)	784.561,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-35.831,69
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-30.598,39</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 30.598,39 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

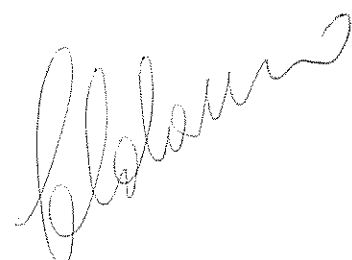


EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	649.131,14	806.146,72
Entrate titolo II	410.619,24	234.565,10
Entrate titolo III	118.391,51	119.033,11
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.178.141,89</b>	<b>1.159.744,93</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.124.782,73</b>	<b>1.082.881,05</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>79.617,81</b>	<b>84.556,10</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-26.258,65</b>	<b>-7.692,22</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>36.207,73</b>	<b>51.965,02</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-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>9.949,08</b>	<b>44.272,80</b>

Entrate titolo IV	818.816,61	537.056,26
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>818.816,61</b>	<b>537.056,26</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>847.316,31</b>	<b>559.962,43</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</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 [eventuale]</b>	<b>30.612,21</b>	<b>24.071,48</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>2.112,51</b>	<b>1.165,31</b>

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	38.578,76	38.578,76
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	491.952,97	491.952,97
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>530.531,73</b>	<b>530.531,73</b>



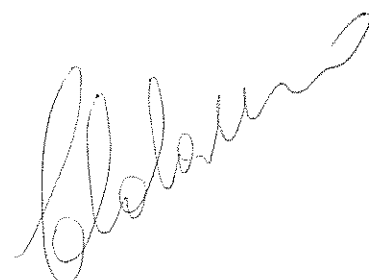
### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 317.473,78, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			792.873,38
RISCOSSIONI	649.237,06	1.105.763,45	1.755.000,51
PAGAMENTI	707.639,09	1.100.530,15	1.808.169,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>739.704,65</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			739.704,65
RESIDUI ATTIVI	3.012.684,63	748.729,35	3.761.413,98
RESIDUI PASSIVI	3.399.083,81	784.561,04	4.183.644,85
<i>Differenza</i>			-422.230,87
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>317.473,78</b>

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

Fondi vincolati	76.175,78
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	150.200,62
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	91.097,38
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>317.473,78</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	+	1.854.492,80
Totale impegni di competenza	-	1.885.091,19
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-30.598,39</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	20.240,29
Minori residui attivi riaccertati	-	100.952,63
Minori residui passivi riaccertati	+	137.886,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>57.173,84</b>

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

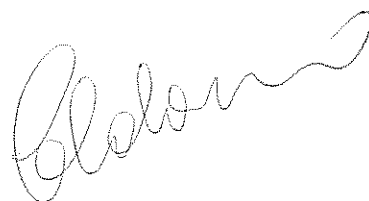
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-30.598,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.173,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		76.036,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		214.861,83
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>317.473,78</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	135626,01	116854,00	76175,78
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	83220,64	55716,06	150200,62
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	86902,05	118328,27	91097,38
<b>TOTALE</b>	<b>305748,70</b>	<b>290898,33</b>	<b>317473,78</b>

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

- <sup>1</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.  
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate rfluente nel risultato di amministrazione.
- <sup>2</sup> Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.  
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.
- <sup>3</sup> Per l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che per l'anno 2013 i Comuni non possono acquisire immobili ai sensi del comma 138 dell'art.1 della legge n.228/202 che ha introdotto il



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

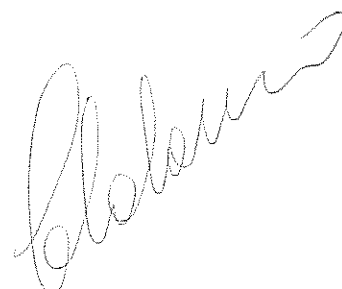
- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

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

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

---

comma 1-quater all'art.12 del D.L. 98/2011)

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be the name of the author or reviewer.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

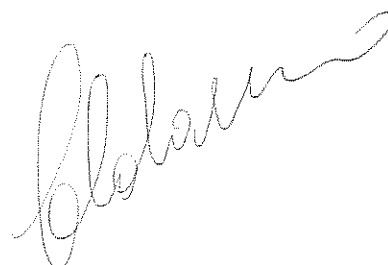
<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	301.160,88	649.131,14	806.146,72
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	770.851,28	410.619,24	234.565,10
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	118.892,33	118.391,51	119.033,11
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.412.449,18	818.816,61	537.056,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			157.691,61
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	154.577,28	158.290,89	
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.757.930,95</b>	<b>2.155.249,39</b>	<b>1.854.492,80</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.144.327,58	1.124.782,73	1.082.881,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.397.368,40	847.316,31	559.962,43
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	74.976,41	79.617,81	84.536,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	154.577,28	158.290,89	157.691,61
<b>Totale Spese</b>		<b>2.771.249,67</b>	<b>2.210.007,74</b>	<b>1.885.071,19</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-13.318,72</b>	<b>-54.758,35</b>	<b>-30.578,39</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>43.745,82</b>	<b>66.819,94</b>	<b>76.036,50</b>
--	------------------	------------------	------------------

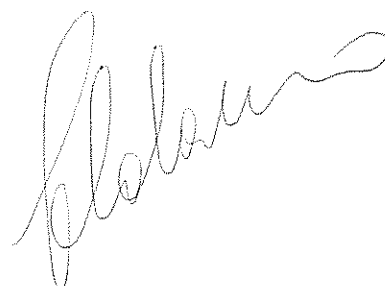
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>30.427,10</b>	<b>12.061,59</b>	<b>45.458,11</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------



**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 ha emesso pronuncia del 13/11/2012 con delibera n. 210/2012/PRSP .

Alla data odierna non si è provveduto a darne comunicazione all'assemblea consiliare per l'adozione di eventuali provvedimenti.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Plalano', written in a cursive style.

## 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	105.369,45	137.945,19
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		8.211,34
Addizionale IRPEF	32.000,00	32.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12.865,71	389,13
Compartecipazione IRPEF	25.381,39	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	465,43	303,07
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	32.624,75	
<b>Totale categoria I</b>	<b>208.706,73</b>	<b>178.792,73</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	97.022,89	124.102,58
TOSAP	10.201,50	8.714,77
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>107.224,39</b>	<b>132.817,35</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	111,76	91,13
Fondo sperimentale di riequilibrio		494.445,51
Altri tributi propri	333.088,26	
<b>Totale categoria III</b>	<b>333.200,02</b>	<b>494.536,64</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>649.131,14</b>	<b>806.146,72</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	7.000,00	8.211,34	8.150,29
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>7.000,00</b>	<b>8.211,34</b>	<b>8.150,29</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	30.460,60
Residui riscossi nel 2012	584,69
Residui eliminati	5.147,44
Residui al 31/12/2012	24.789,52

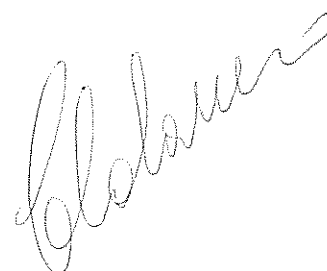
### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	124102,58	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		124102,58
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	134405,22	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		134405,22
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>92,33%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 83,02. %



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	132.025,16
Residui riscossi nel 2012	95.651,85
Residui eliminati	1.426,97
Residui al 31/12/2012	159.048,92

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

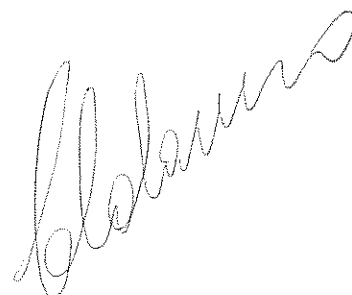
Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
6.516,00	10.034,96	8.298,99

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

- anno 2010 100% ( per spese di investimento)
- anno 2011 100% ( per spese di investimento)
- anno 2012 100% ( per spese di investimento)

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.385,97
Residui riscossi nel 2012	2.385,97
Residui eliminati	
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	235.922,33	101.503,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	43.850,37	12.500,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	22.744,49	38.578,76
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	108.102,05	81.982,59
<b>Totale</b>	<b>410.619,24</b>	<b>234.565,10</b>

#### e) Entrate Extratributarie

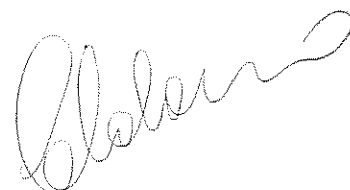
La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	31.635,54	31.279,65	-355,89
Proventi dei beni dell'ente	54.785,46	75.337,01	20.551,55
Interessi su anticip.ni e crediti	1.408,56	824,81	-583,75
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	30.561,95	11.591,64	-18.970,31
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>118.391,51</b>	<b>119.033,11</b>	<b>641,60</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

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

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



Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	24.886,97	28.528,53	-3.641,56	87,24%	74,15%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

(eventuale) Nella considerazione che il comma 26 dell'art.34 del D.L. n.179/2012 ha soppresso la qualifica di servizio a domanda individuale al servizio di illuminazione votiva, l'Organo di revisione invita l'ente ad attivare le procedure per l'affidamento dello stesso secondo le disposizioni di cui al decreto legislativo n. 163 del 2006, e in particolare l'articolo 30 e, qualora ne ricorrano le condizioni, l'articolo 125.

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	124.102,58	134.405,22	10.302,64	92,33%	83,02%
Altri servizi					

**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
76,00	355,20	484,60

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente			
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	478
Residui riscossi nel 2012	50
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	428

**h) Utilizzo plusvalenze**

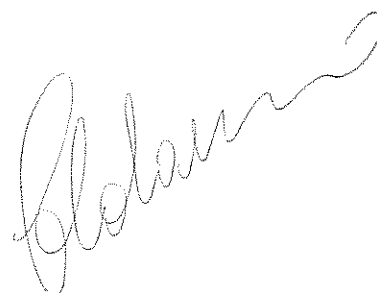
Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze.

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

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 20.551,55. rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

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

Residui attivi al 1/1/2012	60.055,32
Residui riscossi nel 2012	23.308,78
Residui eliminati	36.230,08
Residui al 31/12/2012	23.002,25



## I) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	597.926,69	584.710,32	531.179,82
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	54.309,85	50.869,64	41.348,60
03 - Prestazioni di servizi	323.857,68	328.718,08	316.330,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	292,80	1.900,00	2.000,00
05 - Trasferimenti	83.008,16	75.821,41	66.419,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	43.074,23	38.550,56	80.824,84
07 - Imposte e tasse	40.483,80	42.618,20	37.305,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.374,37	1.574,52	7.473,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.144.327,58</b>	<b>1.124.762,73</b>	<b>1.082.881,05</b>

## m) Spese per il personale

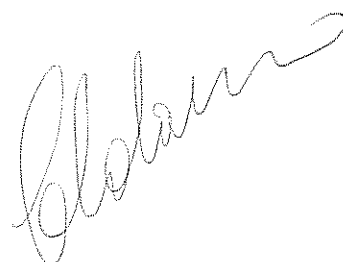
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra ( o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	563423,38	531179,82
spese incluse nell'int.03	40328,4	
irap	40423,09	34643,83
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	160566,96	89486,19
<b>totale spese di personale</b>	<b>483607,91</b>	<b>476337,46</b>

\* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

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

*(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)*



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	406303,14
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
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	109870,59
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	34643,83
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	15006,09
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
<b>totale</b>	<b>565823,65</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	18563,05
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	5725,64
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	3224,4
12) spese di personale per operazioni censuare Istat	
13) altre (da specificare) Rimborso segreteria convenzionato	61973,1
<b>totale</b>	<b>89486,19</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	37.195,90	37.195,90
Risorse variabili	29.888,76	10.303,69
Totale	62.345,38	42.760,31
Percentuale sulle spese intervento 01	10,66	8,05

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 80.824,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 12,59%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,86%.

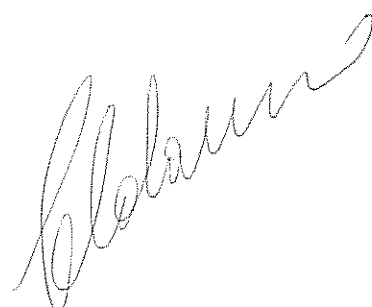
### o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
571.630,86	596.682,68	559.962,43	36.720,25	6,15

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	24071,48		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	65,82		
- altre risorse	10312,32		
<i>Totale</i>		<u>34449,62</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	10314,34		
- contributi regionali	491952,97		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	24410,81		
<i>Totale</i>		<u>526678,12</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>561127,74</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			559962,43



### p) Servizi per conto terzi

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

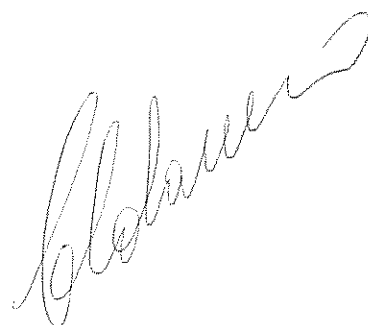
SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	49.069,82	44.855,81	49.069,82	44.855,81
Ritenute erariali	94.775,08	96.425,21	94.775,08	96.425,21
Altre ritenute al personale c/terzi	1.845,96	1.875,59	1.845,96	1.875,59
Depositi cauzionali	516,46	311,96	516,46	311,96
Altre per servizi conto terzi	7.951,91	10.091,38	7.951,91	10.091,38
Fondi per il Servizio economato	4.131,66	4.131,66	4.131,66	4.131,66
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese: Rimborso anticipazione da enti pubblici – Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela e igiene ambientale.

### 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
3,62%	3,42%	6,86%



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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	796.507,93	721.531,52	641.913,71
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	74.976,41	79.617,81	84.556,10
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>721.531,52</b>	<b>641.913,71</b>	<b>557.357,61</b>

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

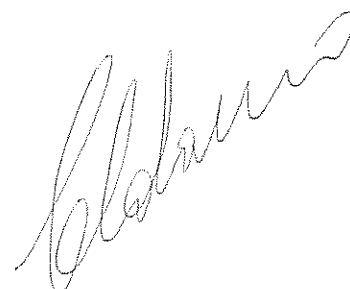
Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	43.074,23	38.550,56	80.824,84
Quota capitale	74.976,41	79.617,81	84.556,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>118.050,64</b>	<b>118.168,37</b>	<b>165.380,94</b>

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

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno

#### **t) Contratti di leasing**

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



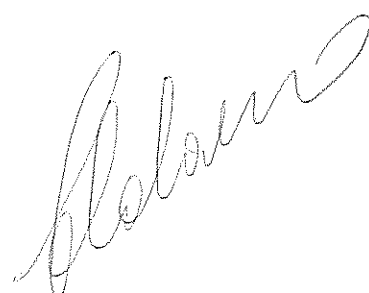
## ***Analisi della gestione dei residui***

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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto', is located in the bottom right corner of the page.

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	524.604,26	277.957,60	199.364,70	450.194,25	74.410,01
C/capitale Tit. IV, V	3.204.580,28	364.127,07	2.840.435,22	3.204.562,29	17,99
Servizi c/terzi Tit. VI	13.449,49	7.152,39	12,76	7.165,15	6.284,34
<b>Totale</b>	<b>3.742.634,03</b>	<b>649.237,06</b>	<b>3.039.812,68</b>	<b>3.661.921,69</b>	<b>80.712,34</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	446.771,49	199.086,12	206.001,74	405.087,86	41.683,63
C/capitale Tit. II	3.790.927,92	508.552,97	3.186.172,40	3.694.725,37	96.202,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.909,67		6.909,67	6.909,67	
<b>Totale</b>	<b>4.244.609,08</b>	<b>707.639,09</b>	<b>3.399.083,81</b>	<b>4.106.722,90</b>	<b>137.886,18</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	20.240,29
Minori residui attivi	100.952,63
Minori residui passivi	137.886,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>57.173,84</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	32.726,38
Gestione in conto capitale	-96.184,56
Gestione servizi c/terzi	6.284,34
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>57.173,84</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 69.665,63
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 929.921,96

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	31.007,79	3.724,96	7.315,06	9.975,95	10.463,39	161.239,90	223.727,05
di cui Tarsu	14.484,29	3.724,96	7.315,06	3.447,45	5.974,58	124.102,58	
Titolo II	31.773,70				13.826,61	72.728,36	118.328,67
Titolo III	6.884,14	4.236,98	22.531,28	13.874,89	16.621,90	33.671,05	97.820,24
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	929.921,96	43.578,20	8.946,03	983.964,95	772.926,49	466.867,00	3.206.204,63
Titolo V	101.097,59						101.097,59
Titolo VI				12,76		14.223,04	14.235,80
<b>Totale</b>	<b>1.115.169,47</b>	<b>55.265,10</b>	<b>46.107,43</b>	<b>1.011.276,00</b>	<b>819.812,97</b>	<b>872.831,93</b>	<b>3.761.413,98</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	118.740,05	8.401,82	35.852,17	14.721,37	28.286,33	219.710,23	425.711,97
Titolo II	1.166.480,54	26.198,58	154.313,36	1.046.553,14	792.626,78	554.759,43	3.740.931,83
Titolo III							
Titolo IV	4.843,83	516,46		1.032,92	516,46	10.091,38	17.001,05
<b>Totale</b>	<b>1.290.064,42</b>	<b>35.116,86</b>	<b>190.165,53</b>	<b>1.062.307,43</b>	<b>821.429,57</b>	<b>784.561,04</b>	<b>4.183.644,85</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 42.160,56 di cui Euro 1996,50 di parte corrente ed Euro 40.264,06 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	42.160,56
<b>Totale</b>	<b>42.160,56</b>

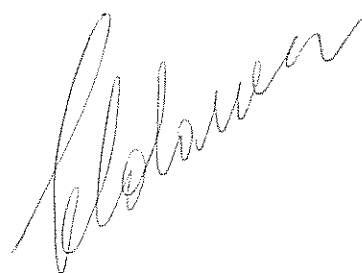
I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	42.160,56

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed dopo la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 20.113,72 come da prot.1914 del 26.04.2013.



## **Rapporti con organismi partecipati**

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

E' in corso 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,

### **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.

## **Tempestività pagamenti**

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

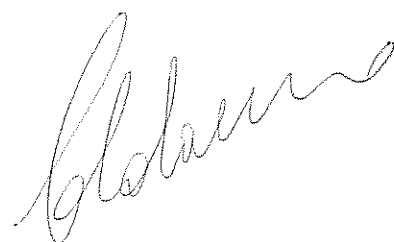
## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta un solo i parametro di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto ossia il volume complessivo delle spese di personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti

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

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

Tesoriere        PROT. ENTE N. 875

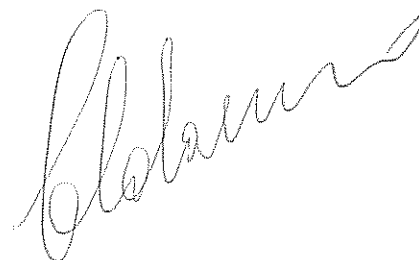


## CONTO DEL PATRIMONIO

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>	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	8.292.202,65	484.338,88	-374.577,64	8.401.963,89
Immobilizzazioni finanziarie	82.580,55	-292,66	-46.184,89	36.103,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.374.783,20</b>	<b>484.046,22</b>	<b>-420.762,53</b>	<b>8.438.066,89</b>
Rimanenze				
Crediti	3.745.112,93	105.390,80	-1.575,09	3.848.928,64
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	792.873,38	-53.168,73		739.704,65
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.537.986,31</b>	<b>52.222,07</b>	<b>-1.575,09</b>	<b>4.588.633,29</b>
Ratei e risconti	2.967,25			2.967,25
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>12.915.736,76</b>	<b>536.268,29</b>	<b>-422.337,62</b>	<b>13.029.667,43</b>
Conti d'ordine	3.790.927,92	46.206,46	-96.202,55	3.740.931,83
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	3.977.327,91	44.542,47	-268.274,46	3.753.595,92
Conferimenti	5.606.060,82	536.990,44	-106.770,50	6.036.280,76
Debiti di finanziamento	641.913,71	-84.556,10	-0,29	557.357,32
Debiti di funzionamento	446.771,49	20.624,11	-41.683,63	425.711,97
Debiti per anticipazione di cassa	6.909,67	10.091,38		17.001,05
Altri debiti	2.236.127,99	625,17		2.236.753,16
<b>Totale debiti</b>	<b>3.331.722,86</b>	<b>-53.215,44</b>	<b>-41.683,92</b>	<b>3.236.823,50</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>12.915.111,59</b>	<b>528.317,47</b>	<b>-416.728,88</b>	<b>13.026.700,18</b>
Conti d'ordine	3.790.927,92	46.206,46	-96.202,55	3.740.931,83



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

### **B II Crediti**

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

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale non è verificabile 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.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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

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



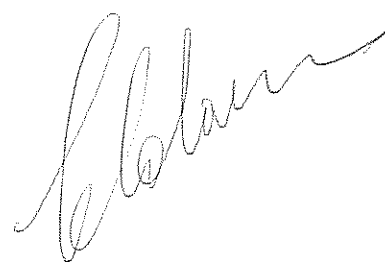
netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. G. G.', located in the lower right quadrant of the page.

## **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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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

Il Revisore invita l'Ente a darne comunicazione all'assemblea consiliare della pronuncia emessa dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione 2012 per l'adozione di eventuali provvedimenti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

