

COMUNE DI CERIALE

Provincia di Savona

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. ALESSANDRO DELFINO

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) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- m) Spese in conto capitale
- n) Servizi per conto terzi
- o) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

- *Resa del conto degli agenti contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Piano triennale contenimento delle spese*

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessandro DELFINO, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.05.2012;

◆ ricevuta in data 06.05.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 24.04.2013, 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. 55 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 degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'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. 89 del 30.11.09;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- 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. 55;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 27.808,66 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. 2147 reversali e n. 4637 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare – Società Cooperativa agenzia di Ceriale, 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			4.190.327,42
Riscossioni	1.730.620,19	9.959.139,67	11.689.759,86
Pagamenti	2.290.645,12	8.655.987,47	10.946.632,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.933.454,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.933.454,69

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 31.651,19, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	12.002.933,85
Impegni	(-)	12.034.585,04
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-31.651,19

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.959.139,67
Pagamenti	(-)	8.655.987,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.303.152,20
Residui attivi	(+)	2.043.794,18
Residui passivi	(-)	3.378.597,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.334.803,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-31.651,19

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato 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	7.268.307,67	8.053.523,65
Entrate titolo II	254.626,95	273.910,22
Entrate titolo III	2.339.835,33	2.327.328,10
(A) Totale titoli (I+II+III)	9.862.769,95	10.654.761,97
(B) Spese titolo I	9.000.365,84	8.973.414,16
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.912.514,81	556.843,57
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.050.110,70	1.124.504,24
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.684.743,72	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	178.431,81	0,00
-contributo per permessi di costruire	178.431,81	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	8.507,07	104.393,09
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	8.507,07	20.748,56
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	804.557,76	1.020.111,15

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo IV	634.081,71	519.715,97
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	634.081,71	519.715,97
(N) Spese titolo II	1.478.382,66	1.675.871,40
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	8.507,07	104.393,09
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.043.107,01	1.115.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	28.881,32	63.237,66

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	15.000,00	15.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	76.016,99	76.016,99
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	91.016,99	91.016,99

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

Entrate	importo	Spese	importo
Totale		Totale	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 1.514.830,01, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			4.190.327,42
RISCOSSIONI	1.730.620,19	9.959.139,67	11.689.759,86
PAGAMENTI	2.290.645,12	8.655.987,47	10.946.632,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.933.454,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.933.454,69
RESIDUI ATTIVI	1.948.429,84	2.043.794,18	3.992.224,02
RESIDUI PASSIVI	4.032.251,13	3.378.597,57	7.410.848,70
<i>Differenza</i>			-3.418.624,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.514.830,01

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

Fondi vincolati	23.215,26
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	63.237,66
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.428.377,09
Totale avanzo/disavanzo	1.514.830,01

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza	+	12.002.933,85
Totale impegni di competenza	-	12.034.585,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-31.651,19

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	91.215,27
Minori residui passivi riaccertati	+	356.890,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.674,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-31.651,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.674,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.115.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		165.806,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		1.514.830,01

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	185.322,12	-	23.215,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	423.164,32	4.502,23	63.237,66
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	2.292.340,00	1.276.304,17	1.428.377,09
TOTALE	2.900.826,44	1.280.806,40	1.514.830,01

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.861.191,85	7.268.307,67	8.053.523,65
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.452.984,14	254.626,95	273.910,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.644.116,64	2.339.835,33	2.327.328,10
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.053.126,66	634.081,71	519.715,97
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	783.418,43	859.179,08	828.455,91
<i>Totale Entrate</i>		10.794.837,72	11.356.030,74	12.002.933,85

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.302.259,20	9.000.365,84	8.973.414,16
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.183.118,65	1.478.382,66	1.675.871,40
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	426.493,24	1.912.514,81	556.843,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	783.418,43	859.179,08	828.455,91
<i>Totale Spese</i>		10.695.289,52	13.250.442,39	12.034.585,04

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	99.548,20	-1.894.411,65	-31.651,19
---	------------------	----------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	535.603,39	2.727.850,73	1.115.000,00
--	-------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	635.151,59	833.439,08	1.083.348,81
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

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	10.473.301,97	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	525.215,97	
totale entrate finali		10.998.517,94
impegni titolo I al netto esclusioni	8.973.414,16	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.712.216,39	
totale spese finali		10.685.630,55
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		312.887,39
Saldo obiettivo 2012		-
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	- 5.000,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		- 5.000,00
Saldo obiettivo 2012 finale		- 5.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		317.887,39

L'ente ha provveduto in data 27.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
ICI - IMU	3.793.887,70	5.443.881,74
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	215.418,28	383.658,53
Addizionale IRPEF	235.000,00	230.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	114.476,76	2.123,07
Compartecipazione IRPEF		
Compartecipazione IVA	390.055,57	
Imposta sulla pubblicità	39.000,00	39.000,00
Imposta di scopo		
Altre imposte		
Totale categoria I	4.787.838,31	6.098.663,34
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	1.574.473,30	1.623.702,85
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	166.974,84	146.077,03
Altre tasse	38.419,57	31.943,19
Totale categoria II	1.779.867,71	1.801.723,07
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.590,88	10.393,51
Fondo sperimentale di riequilibrio	693.010,77	142.743,73
Altri tributi propri		
Totale categoria III	700.601,65	153.137,24
Totale entrate tributarie	7.268.307,67	8.053.523,65

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	337.700,00	383.658,53	374.658,53
Recupero evasione Tarsu	150.000,00	205.668,80	202.287,54
Recupero evasione altri tributi			
Totale	487.700,00	589.327,33	576.946,07

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	1.418.034,05	
- da addizionale	146.077,03	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.564.111,08
Costi:		
- raccolta R.S.U. trasporto e smaltimento	1.473.000,00	
- raccolta differenziata		
- spese riscossione	18.000,00	
- spese di personale amministrativo	91.348,09	
- altri costi	40.485,52	
<i>Totale costi</i>		1.622.833,61
Percentuale di copertura		96,38

La percentuale di copertura prevista era del 104%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
527.129,83	327.631,71	379.465,97

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

- anno 2010 52,26% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 54,46% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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	35.281,16	46.057,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	178.386,74	174.997,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	11.550,00	15.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	29.409,05	37.855,80
Totale	254.626,95	273.910,22

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	1.817.414,68	1.794.620,99	-22.793,69
Proventi dei beni dell'ente	284.344,69	317.017,18	32.672,49
Interessi su anticip.ni e crediti	6.728,37	5.535,23	-1.193,14
Utili netti delle aziende	1.895,95	1.350,00	-545,95
Proventi diversi	229.451,64		-229.451,64
Totale entrate extratributarie	2.339.835,33	2.118.523,40	-221.311,93

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.

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Campo solare	15.908,42	60.227,60	-44.319,18	26%	28%
Impianti sportivi	3.133,50	46.644,00	-43.510,50	7%	4%
Mense scolastiche	99.214,22	163.305,57	-64.091,35	61%	62%
Serv. funebri - ill. votiva	14.492,79	4.300,00	10.192,79	337%	355%
Altri servizi - Telesoccorso	441,00	1.812,34	-1.371,34	24%	13%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	661.793,87	803.757,51	141.963,64	82%	81%
Fognatura e depurazione	660.912,22	660.869,99	-42,23	100%	100%
Nettezza urbana	1.564.111,08	1.622.833,61	58.722,53	96%	104%

**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
61.751,95	126.685,39	152.033,97

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	30.875,98	63.342,70	76.016,99
Spesa per investimenti			

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	2.533.356,82	2.564.374,46	2.537.240,76
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	487.249,52	501.046,40	606.697,02
03 - Prestazioni di servizi	4.095.686,97	4.788.232,22	4.726.205,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	79.683,97	86.620,75	49.139,18
05 - Trasferimenti	576.135,58	559.343,52	603.750,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	325.432,08	305.733,46	228.142,48
07 - Imposte e tasse	187.016,46	187.350,46	213.238,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.697,80	7.664,57	9.000,00
Totale spese correnti	8.302.259,20	9.000.365,84	8.973.414,16

i) 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	2.564.374,46	2.537.240,76
spese incluse nell'int.03	88.659,82	95.010,00
irap	169.675,88	167.358,50
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	117.472,66	98.763,94
totale spese di personale	2.705.237,50	2.700.845,32

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.997.590,76
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	62.500,00
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	539.650,00
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	167.358,50
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.510,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	2.799.609,26

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
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	52.600,00
9) incentivi per la progettazione	16.163,94
10) incentivi recupero ICI	20.000,00
11) diritto di rogito	10.000,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	98.763,94

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. 3 del 16.03.2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	137.230,17	
Risorse variabili	47.832,31	
Totale	185.062,48	

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

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

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

I) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 226.142,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,00%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.12%.

m) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
678.115,00	1.908.115,00	1.675.871,40	232.243,60	87,83

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1.115.000,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		136.866,91	
- altre risorse		104.393,09	
<i>Totale</i>			1.356.260,00
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri		319.611,40	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			319.611,40
Totale risorse			1.675.871,40
Impieghi al titolo II della spesa			

n) 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	221.292,84	214.218,79	221.292,84	214.218,79
Ritenute erariali	459.483,40	430.280,77	459.483,40	430.280,77
Altre ritenute al personale c/terzi	24.669,23	22.309,20	24.669,23	22.309,20
Depositi cauzionali	32.145,06	45.742,86	32.145,06	45.742,86
Altre per servizi conto terzi	119.147,48	109.445,19	119.147,48	109.445,19
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	441,07	4.459,10	441,07	4.459,10

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate:

- Addizionale provinciale Tassa Rifiuti € 72.975,55
- Rimborsi per indagini statistiche € 30.797,00
- Bollo virtuale € 4.625,52

spese:

- Versamento addizionale provinciale Tassa Rifiuti € 72.975,55
- Spese per indagini statistiche € 30.797,00
- Spese per bollo virtuale € 4.625,52

o) 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
3.70%	3.05%	2.52%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	7.985.684,49	7.559.191,25	5.646.676,44
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	426.493,24	412.948,07	374.713,20
Estinzioni anticipate		1.499.566,74	182.130,37
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.559.191,25	5.646.676,44	5.089.832,87

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	322.932,08	303.483,46	226.142,48
Quota capitale	426.493,24	412.948,07	374.713,20
Totale fine anno	749.425,32	716.431,53	600.855,68

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 / non 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	3.137.682,59	1.696.570,15	1.391.819,69	3.088.389,84	49.292,75
C/capitale Tit. IV, V	582.189,69	15.647,38	537.524,66	553.172,04	29.017,65
Servizi c/terzi Tit. VI	50.393,02	18.402,66	19.085,49	37.488,15	12.904,87
Totale	3.770.265,30	1.730.620,19	1.948.429,84	3.679.050,03	91.215,27

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	2.848.461,87	1.177.066,26	1.440.679,59	2.617.745,85	230.716,02
C/capitale Tit. II	3.510.744,21	1.033.657,71	2.371.036,34	3.404.694,05	106.050,16
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	320.580,24	79.921,15	220.535,20	300.456,35	20.123,89
Totale	6.679.786,32	2.290.645,12	4.032.251,13	6.322.896,25	356.890,07

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-91.215,27
Minori residui passivi	356.890,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-265.674,80

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 181.423,27
Gestione in conto capitale	- 77.032,51
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	- 7.219,02
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 265.674,80

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 262.856,17.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 379.223,25

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per i crediti di parte corrente anteriori al 2008 ammontanti a complessivi €. 262.856,17.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	147.889,81	86.186,70	196.036,96	80.050,98	134.771,59	560.267,33	1.205.203,37
<i>di cui Tarsu</i>	<i>47.829,71</i>	<i>55.045,80</i>	<i>82.701,85</i>	<i>80.050,98</i>	<i>126.129,48</i>	<i>120.855,49</i>	<i>512.613,31</i>
Titolo II	14.223,99	15.502,50		18.553,89	11.550,00	73.047,45	132.877,83
Titolo III	100.742,37	100.882,18	280.824,73	68.626,76	135.977,23	1.401.254,31	2.088.307,58
<i>di cui Tia</i>							
<i>di cui per</i>							
<i>sanzioni</i>			211.550,12			3.600,00	215.150,12
<i>codice</i>							
Titolo IV	379.223,25	2.876,03		96.753,83			477.853,11
Titolo V	59.671,55						59.671,55
Titolo VI	13.162,40		160,00		5.763,09	9.225,09	28.310,58
Totale	714.913,37	205.447,41	477.021,69	262.985,46	288.061,91	2.043.794,18	3.992.224,02

PASSIVI							
Titolo I	185.137,59	87.017,62	107.964,80	117.375,68	943.183,90	2.271.074,41	3.711.754,00
Titolo II	1.459.854,70	44.801,21	245.120,99	54.355,91	566.903,53	997.312,72	3.368.349,06
Titolo III							
Titolo IV	118.622,58	23.999,97	15.289,54	34.175,30	28.447,81	110.210,44	330.745,64
Totale	1.763.614,87	155.818,80	368.375,33	205.906,89	1.538.535,24	3.378.597,57	7.410.848,70

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 27.808,66 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	8.973,16
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	18.835,00
Totale	27.808,16

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
10.488,00	8.641,18	27.808,16

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	154.985,07
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	2.142,80
- ratei attivi finali	+	3.505,27
Saldo maggiori/minori proventi		- 153.622,60
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	149.232,79
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	2.861,26
- risconti attivi finali	-	1.933,00
- ratei passivi iniziali	-	813,51
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		- 149.118,04

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	441.832,97
- plusvalenze	137.250,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	66.464,31
- minori debiti iscritti fra residui passivi	250.839,91
- sopravvenienze attive	
Totale	896.387,19
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.011.620,93
- minusvalenze	427,74
- minori crediti iscritti fra residui attivi	49.483,32
- sopravvenienze passive	250.418,30
Totale	1.311.950,29

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>	9.569.825,54	10.108.708,92	10.934.724,64
<i>B Costi della gestione</i>	8.731.180,56	9.503.347,00	9.599.941,24
Risultato della gestione	838.644,98	605.361,92	1.334.783,40
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	4.213,98	-8.104,05	1.350,00
Risultato della gestione operativa	842.858,96	597.257,87	1.336.133,40
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-323.712,73	-299.353,93	-221.244,78
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	14.119,84	201.675,61	-81.575,24
Risultato economico di esercizio	533.266,07	499.579,55	1.033.313,38

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

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.350,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Azienda speciale Farmacia Com.le "G. Moreno"	100,00%	-	-
Società "Garessio/Ceva"	0,75%	€ 1.350,00	-
Servizi Ambientali S.P.A.	7,77%	-	-

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
804.335,17	952.853,45	1.011.620,93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	137.250,00	137.250,00
Insussistenze passivo:		250.839,91
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	250.839,91	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		66.464,31
di cui:		
- per maggiori crediti	66.464,31	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		454.554,22
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	427,74	427,74
Oneri straordinari		250.418,30
Di cui:		
-da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (ATTO DI transazione per opera pubblica non realizzata)	241.418,30	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	9.000,00	
Insussistenze attivo		49.483,32
Di cui:		
- per minori crediti	49.483,32	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		235.800,10
- per fondo svalutazione crediti	235.800,10	
Totale oneri		536.129,46

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile

residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	3.863.598,23	6.352,69	- 236.771,39	3.633.179,53
Immobilizzazioni materiali	33.374.689,70	5.292.935,36	- 4.612.413,44	34.055.211,62
Immobilizzazioni finanziarie	145.038,56			145.038,56
Totale immobilizzazioni	37.383.326,49	5.299.288,05	- 4.849.184,83	37.833.429,71
Rimanenze				-
Crediti	3.704.497,04	221.958,72	- 125.876,59	3.800.579,17
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	4.190.327,42	743.127,27		4.933.454,69
Totale attivo circolante	7.894.824,46	965.085,99	- 125.876,59	8.734.033,86
Ratei e risconti	5.004,06		434,21	5.438,27
Totale dell'attivo	45.283.155,01	6.264.374,04	- 4.974.627,21	46.572.901,84
Conti d'ordine	3.510.744,21	- 142.395,15	-	3.368.349,06
Passivo				
Patrimonio netto	27.406.834,69		1.033.313,38	28.440.148,07
Conferimenti	9.307.838,93	382.465,97	- 441.832,97	9.248.471,93
Debiti di finanziamento	5.646.676,44	- 556.843,57		5.089.832,87
Debiti di funzionamento	2.600.411,20	863.292,13		3.463.703,33
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	320.580,24	10.165,40		330.745,64
Totale debiti	8.567.667,88	316.613,96	-	8.884.281,84
Ratei e risconti	813,51		813,51	-
Totale del passivo	45.283.155,01	699.079,93	590.666,90	46.572.901,84
Conti d'ordine	3.510.744,21	- 142.395,15		3.368.349,06

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva

credito o debito Iva anno precedente	82.588,27
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	128.501,07
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	154.985,07
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	28.211,25
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	84.315,52

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità*).



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro DELFINO

