

COMUNE DI BRA

PROVINCIA DI CUNEO

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

SCARZELLO MARIELLA

ORICCO RICCARDO

MASCARELLO SANTIAGO

Comune di Bra

Verbale n. 4 del 15/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

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

Bra, lì 15/04/2013

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	12
Analisi delle principali poste.....	14
Entrate Tributarie	14
Contributi per permesso di costruire.....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
Utilizzo plusvalenze	20
Proventi dei beni dell'ente	20
Spese correnti	21
Spese per il personale	21
Contrattazione integrativa	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
Spese in conto capitale.....	24
Servizi per conto terzi.....	26
Indebitamento e gestione del debito.....	27
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	27
Analisi della gestione dei residui	28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	31
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	31
Rapporti con organismi partecipati	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	31
Tempestività pagamenti.....	35
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	35
Resa del conto degli agenti contabili	35
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	36
CONTO ECONOMICO	38
CONTO DEL PATRIMONIO	40
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	44

INTRODUZIONE

I sottoscritti Scarzello Mariella, Oricco Riccardo, Mascarello Santiago, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 29/06/2011;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 02/04/2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- 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 ([art. 151/TUEL, c. 6](#) – [art. 231/TUEL](#));
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
 - delibera dell'organo consiliare n. 70 del 26/09/2012 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 TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
 - prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
 - 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 D.L.95/2012, c. 4](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del [patto di stabilità interno](#);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 26/06/1996

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), 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 TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n 01 al n. 14;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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 TUEL](#) in data 26/09/2012, con delibera n. 70;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- 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. 3135 reversali e n. 6830 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Cassa di Risparmio di Bra, reso entro il 30 gennaio 2013

e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tabella 1

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			3.033.974,91
Riscossioni	7.110.398,91	23.269.444,67	30.379.843,58
Pagamenti	8.259.155,94	22.054.173,33	30.313.329,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.100.489,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.100.489,22

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:

Tabella 2

Tab. 2

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.867.672,25	0,00
Anno 2011	3.033.974,91	119.448,78
Anno 2012	3.100.489,22	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.283.813,19 come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 3

Tab. 3

Accertamenti	(+)	30.093.493,68
Impegni	(-)	31.377.306,87
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.283.813,19

così dettagliati:

Tabella 4

Tab. 4

Riscossioni	(+)	23.269.444,67
Pagamenti	(-)	22.054.173,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.215.271,34
Residui attivi	(+)	6.824.049,01
Residui passivi	(-)	9.323.133,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.499.084,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.283.813,19

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 2.221.279,44 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:

Tabella 5

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	18.403.302,88	18.904.701,78
Entrate titolo II	1.777.110,52	1.362.129,38
Entrate titolo III	4.690.294,93	4.660.335,76
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.870.708,33	24.927.166,92
(B) Spese titolo I	23.762.071,83	23.554.779,90
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	971.516,98	1.974.743,11
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	137.119,52	-602.356,09
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	20.000,00	664.583,86
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	102.512,98	429.619,26
-contributo per permessi di costruire	102.512,98	429.619,26
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	58.636,80	127.312,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (specificare) . Avanzo economico generale	58.636,80	127.312,00

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	200.995,70	364.535,03

Tabella 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	3.755.492,60	2.926.084,65
Entrate titolo V **	850.000,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	4.605.492,60	2.926.084,65
(N) Spese titolo II	2.981.027,57	3.607.541,75
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	58.636,80	127.312,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	470.797,90	1.556.695,58
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	2.051.386,75	572.931,22

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente,

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:

Tabella 7

tab. 7	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	9.089,32	9.089,32
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	907.084,94	907.084,94
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	125.400,00	125.400,00
Per monetizzazione aree standard	100.000,00	100.000,00
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)	349.699,00	349.699,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	1.193.598,71	1.193.598,71
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.684.871,97	2.684.871,97

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

Tabella 8

		tab. 8	
Entrate	importo	Spese	importo
OO.UU per parte corrente	429,619,26		
Evasione tributaria	200.000,00		
Totale	629.619,26	Totale	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.771.509,53, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 9

tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			3.033.974,91
RISCOSSIONI	7.110.398,91	23.269.444,67	30.379.843,58
PAGAMENTI	8.259.155,94	22.054.173,33	30.313.329,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.100.489,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.100.489,22
RESIDUI ATTIVI	8.929.436,74	6.824.049,01	15.753.485,75
RESIDUI PASSIVI	7.759.331,90	9.323.133,54	17.082.465,44
<i>Differenza</i>			-1.328.979,69
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.771.509,53

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		700.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto		979.228,97
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		92.280,56
Totale avanzo/disavanzo		1.771.509,53	

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tabella 10**Gestione di competenza**

tab. 10

Totale accertamenti di competenza (+)	30.093.493,68
Totale impegni di competenza (-)	31.377.306,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.283.813,19

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.448,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	335.621,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	508.432,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.259,66

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.283.813,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.259,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.221.279,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	644.783,62
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	1.771.509,53

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

Tabella 11

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	100.000,00	300.000,00	700.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	490.846,45	2.440.422,09	979.228,97
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	87.571,11	125.640,97	92.280,56
TOTALE	678.417,56	2.866.063,06	1.771.509,53

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che detto avanzo potrà essere utilizzato compatibilmente ai vincoli imposti dal rispetto del patto di stabilità.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tabella 12

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.197.853,68	18.403.302,88	18.904.701,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.749.268,27	1.777.110,52	1.362.129,38
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.822.046,03	4.690.294,93	4.660.335,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.279.796,33	3.755.492,60	2.926.084,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.404.096,20	969.448,78	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.276.156,90	2.216.360,11	2.240.242,11
Totale Entrate		32.729.217,41	31.812.009,82	30.093.493,68
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	23.948.485,72	23.762.071,83	23.554.779,90
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.616.269,36	2.981.027,57	3.607.541,75
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	919.300,33	1.090.965,76	1.974.743,11
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.276.156,90	2.216.360,11	2.240.242,11
Totale Spese		32.760.212,31	30.050.425,27	31.377.306,87
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-30.994,90	1.761.584,55	-1.283.813,19
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		-30.994,90	1.761.584,55	-1.283.813,19

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:

Tabella 13

tab. 13	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	24.664.217,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.984.573,00	
totale entrate finali		27.648.790,00
impegni titolo I al netto esclusioni	23.554.780,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.531.993,00	
totale spese finali		27.086.773,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		562.017,00
Saldo obiettivo 2012	532.000,00	532.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	131.000,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	2.716.998,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati	0,00	-2.585.998,00
Saldo obiettivo 2012 finale	532.000,00	532.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		30.017,00

L'ente ha provveduto in data 21/03/2013 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, trasmesso in data 27/09/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tabella 14

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		7.400.163,00	7.318.331,98
I.C.I.	5.066.000,00		
I.C.I. recupero evasione	444.539,90	595.000,00	494.503,65
Imposta comunale sulla pubblicità	302.372,10	315.000,00	290.598,57
Addizionale com.consumo energia elettrica	297.639,89		
Addizionale I.R.P.E.F.	2.374.950,29	2.774.500,00	2.744.942,33
Compartecipazione IVA	1.732.657,34		
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	75.000,00	57.402,50
Altre imposte	5.285,16	58.980,03	98.572,01
Totale categoria I	10.223.444,68	11.218.643,03	11.004.351,04
Categoria II - Tasse			
TOSAP	440.871,97	500.000,00	459.330,85
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	4.292.964,10	4.360.000,00	4.370.918,69
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	195.917,00	180.000,00	218.999,70
Totale categoria II	4.929.753,07	5.040.000,00	5.049.249,24
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	120.075,00	120.000,00	119.755,51
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.128.027,33	2.714.133,77	2.729.181,59
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	2.002,80	5.000,00	2.164,40
Totale categoria III	3.250.105,13	2.839.133,77	2.851.101,50
Totale entrate tributarie	18.403.302,88	19.097.776,80	18.904.701,78

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:

Tabella 15

Tab. 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	595.000,00	494.503,65	83,11%	256.801,36	51,93%
Recupero evasione Tarsu	180.000,00	218.999,70	121,67%	121.826,69	55,63%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	775.000,00	713.503,35	92,06%	378.628,05	53,07%

In merito si osserva che alla data odierna le somme pertinenti il recupero evasione ICI risultano interamente riscosse.

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

Tabella 16

Tab. 16	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	289.894,37	100,00%
Residui riscossi nel 2012	160.586,18	55,39%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	129.308,19	44,61%
Residui della competenza	334.875,30	
Residui totali	464.183,49	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tabella 17

Tab. 17

Ricavi:		
- da tassa	4.370.918,00	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		4.370.918,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.489.352,00	
- raccolta differenziata	1.533.000,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	454.140,00	
Totale costi		4.476.492,00
Percentuale di copertura		97,64%

La percentuale di copertura prevista era del 98,02.%

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

Tabella 18

Tab. 18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	1.123.113,96	100,00%
Residui riscossi nel 2012	456.693,86	40,66%
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2012	666.420,10	59,34%
Residui della competenza	535.146,58	12,24%
Residui totali	1.201.566,68	

Osservazioni: La percentuale del 12,24% rappresenta il non riscosso sull'accertamento di competenza 2012 (vedi tab. 17)

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tabella 19

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.380.172,51	1.367.721,91	1.118.598,71

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

Tabella 20

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	594.201,02	43,05%	43,05%
2011	102.512,98	7,50%	7,50%
2012	429.619,26	38,41%	38,41%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tabella 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	6.774,08	100,00%
Residui riscossi nel 2012	3.193,81	47,15%
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2012	3.580,27	52,85%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	3.580,27	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tabella 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.038.411,99	214.538,20	273.094,90
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.392.667,05	1.183.250,42	905.107,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	74.449,83	34.357,47	9.089,32
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	243.739,40	344.964,43	174.837,60
Totale	7.749.268,27	1.777.110,52	1.362.129,38

Sulla base dei dati esposti si osserva l'azzeramento dei contributi e dei trasferimenti correnti da parte dello Stato.

Entrate Extratributarie

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

Tabella 23

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza rendic - prev iniz</i>
Tab. 23			
Servizi pubblici	2.562.654,35	2.620.616,89	57.962,54
Proventi dei beni dell'ente	757.298,07	801.901,45	44.603,38
Interessi su anticip.ni e crediti	27.508,43	19.882,84	-7.625,59
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	1.342.834,08	1.217.934,58	-124.899,50
Totale entrate extratributarie	4.690.294,93	4.660.335,76	-29.959,17

Sulla base dei dati esposti si rileva una sostanziale stabilità delle entrate extra-tributarie

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 riporta 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.

Tabella 24

<i>Servizi a domanda individuale</i>					

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	397.482,00	872.154,00	-474.672,00	45,57%	41,49%
Mense scolastiche	692.903,00	919.762,00	-226.859,00	75,34%	68,08%
Musei, pinacoteche, mostre	1.900,00	212.454,00	-210.554,00	0,89%	1,62%
Altri servizi	502.899,00	262.071,00	240.828,00	191,89%	180,98%
Totali	1.595.184,00	2.266.441,00	-671.257,00	70,38%	

Tabella 25

Tab. 25

<i>Servizi indispensabili</i>					

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			0,00		
Fognatura e depurazione			0,00		
Nettezza urbana	4.370.918,00	4.476.492,00	105.574,00	98%	99%
Altri servizi			0,00		

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici	610.623,00	777.900,00	-167.277,00	78%	78%
Altri servizi					

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:

Tabella 24

Tab. 26

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
500.096,91	752.972,95	699.398,33

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

Tabella 25

	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Tab. 27			
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	250.048,45	273.486,47	349.699,17
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	36,32%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	103.000,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	13,68%	0,00%

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

Tabella 26

Tab. 28	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	67.973,87	100,00%
Residui riscossi nel 2012	67.973,87	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00%
Residui della competenza	61.962,90	
Residui totali	61.962,90	

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 44.603,38. rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: maggiori proventi per convenzione da "Teleriscaldamento".

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

Tabella 27

Tab. 29	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	108.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2012	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	108.000,00	100,00%
Residui della competenza	42.146,58	
Residui totali	150.146,58	

In merito si osserva che l'importo dei residui attivi al 31/12/2012 scaturisce quasi interamente da affitti scaduti riconducibili alla Fondazione Teatro Politeama (partecipata al 100% dall'Ente);

Spese correnti

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

Tabella 28

Classificazione delle spese correnti per intervento			
Tab. 30	2010	2011	2012
01 - Personale	6.836.185,64	7.182.254,45	7.380.882,09
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	769.254,30	701.710,07	702.487,98
03 - Prestazioni di servizi	10.929.745,51	10.678.339,14	10.534.527,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	133.630,26	94.890,74	102.472,01
05 - Trasferimenti	3.938.975,57	3.731.767,41	3.448.808,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	903.933,06	915.407,45	924.287,43
07 - Imposte e tasse	439.761,38	457.702,57	458.380,59
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	2.934,15
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	23.951.485,72	23.762.071,83	23.554.779,90

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#).

Tabella 29

Tab. 31	Rendiconto 2011 (o 2008)	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	7.182.254,45	7.380.882,09
spese incluse nell'int.03	102.188,93	77.283,70
irap	444.296,60	449.367,38
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	7.728.739,98	7.907.533,17
spese escluse	1.569.591,34	1.788.144,72
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	6.159.148,64	6.119.388,45
Spese correnti	23.762.071,83	23.554.779,90
Incidenza % su spese correnti	25,92%	25,98%

(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).

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

Tabella 30

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.700.707,43
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	48.399,00
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 TUEL	
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.602.906,19
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	22.000,00
12	IRAP	449.367,38
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	84.153,17
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese (specificare):	
	Totale	7.907.533,17

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 31

Tab. 33	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 personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5 Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	912.371,79
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	276.726,27
7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	599.046,66
8 Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogito	
12 Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13 Altre (da specificare)	
Totale	1.788.144,72

Ai sensi dell'articolo [91](#) del TUEL e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 19 del 26/10/2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso in data 31/05/2012 tramite [SICO](#) il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

Tabella 32

Tab. 34	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	695.569,95	650.031,62
Risorse variabili	101.154,74	244.812,29
Totale	796.724,69	894.843,91
Percentuale sulle spese intervento 01	11,0930%	12,1238%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'[art. 15, c. 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](#)).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 924.287,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,61%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. [207](#) del TUEL, ammontano ad euro 0,00;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,71%.

In merito si osserva che in ottemperanza alle disposizioni del comma 6 bis dell'art. 16 del D.L. 95/2012, l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata di prestiti per la somma di €. 927.519,17 che ha permesso di ottenere un beneficio sulla spesa corrente del 2013 di circa €. 100.000,00.

Spese in conto capitale

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

Tabella 33

Tab. 35

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.366.320,00	5.464.649,40	3.607.541,75	-1.857.107,65	-33,98%

1. Copertura ferrovia € 100.000,00 (stato);
2. Nuova scuola elementare di via Gabotto € 1.357.600,00 (alienazioni, regione e avanzo amm.ne)
3. Nuova piazza Bandito € 120.000,00 (partita figurativa);
4. Opere diverse con mutui non contratti € 140.000,00;

Le spese impegnate sono state così finanziate:

Tabella 34

Mezzi propri:		Tab. 36
- avanzo d'amministrazione	1.556.695,58	
- avanzo del bilancio corrente	127.312,00	
- alienazione di beni	600.001,00	
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		<u>2.284.008,58</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	125.400,00	
- contributi regionali	907.084,94	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	863.979,45	
<i>Parziale</i>		<u>1.896.464,39</u>
Totale risorse		<u>4.180.472,97</u>
Impieghi al titolo II della spesa		3.607.541,75

Servizi per conto terzi

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

Tabella 35

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	585.071,95	609.280,62	585.071,95	609.280,62
Ritenute erariali	1.216.528,34	1.276.481,70	1.216.528,34	1.276.481,70
Altre ritenute al personale c/terzi	209.892,40	222.843,11	209.892,40	222.843,11
Depositi cauzionali	1.032,92	9.532,92	1.032,92	9.532,92
Fondi per il Servizio economato	4.131,66	4.131,66	4.131,66	4.131,66
Depositi per spese contrattuali		25.059,79		25.059,79
Altre per servizi conto terzi	199.702,84	92.912,31	199.702,84	92.912,31
Totali	2.216.360,11	2.240.242,11	2.216.360,11	2.240.242,11

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tabella 36

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	584.338,11	609.115,57	493.061,18	522.251,73
Ritenute erariali	1.213.077,78	1.275.197,77	1.017.516,64	1.095.662,32
Altre ritenute al personale c/terzi	209.892,40	221.693,11	208.296,25	219.876,99
Depositi cauzionali	0,00	9.532,92	516,46	8.500,00
Fondi per il Servizio economato	4.131,66	4.131,66	4.131,66	4.131,66
Depositi per spese contrattuali	0,00	25.059,79		18.630,18
Altre per servizi conto terzi	129.196,02	84.263,59	169.610,71	84.183,94
Totali	2.140.635,97	2.228.994,41	1.893.132,90	1.953.236,82

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

entrate e spese:

1. Versamenti del concessionario per rette scolastiche in attesa di contabilizzazione;
2. Reintroito mandato a favore Ex Consorzio Intesa (€ 44.756,81) erroneamente accreditato sul conto di tesoreria anziché in Banca d'Italia;
3. Riversamento contributo della Provincia di Cuneo di € 10.000,00 destinato a terzi;
4. Spese per il referendum sulla caccia € 7.056,72;

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella 37

Tab. 39	2010	2011	2012
	3,65%	3,97%	3,74%

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

Tabella 38

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	19.910.357,59	20.186.013,16	20.064.496,18
Nuovi prestiti (+)	1.404.096,20	850.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	919.300,33	971.516,98	1.047.223,94
Estinzioni anticipate (-)			927.519,17
Altre variazioni +/- (da specificare)	-209.140,30		
Totale fine anno	20.186.013,16	20.064.496,18	18.089.753,07

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

Tabella 39

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	903.933,06	915.407,45	924.287,43
Quota capitale	919.300,33	971.516,98	1.047.223,94
Totale fine anno	1.823.233,39	1.886.924,43	1.971.511,37

L'Ente non ha effettuato operazioni di indebitamento nel corso del 2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

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 TUEL.

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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Tabella 40

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	8.345.351,02	5.559.726,59	156.996,08	2.645.076,72	31,70%	5.993.047,37	8.638.124,09
C/capitale Tit. IV, V	7.868.349,22	1.475.159,22	178.624,94	6.214.565,06	78,98%	819.753,94	7.034.319,00
Servizi c/terzi Tit. VI	145.308,06	75.513,10	0,00	69.794,96	48,03%	11.247,70	81.042,66
Totale	16.359.008,30	7.110.398,91	335.621,02	8.929.436,74	54,58%	6.824.049,01	15.753.485,75

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.104.444,81	5.248.226,48	142.652,27	1.713.566,06	24,12%	6.243.611,91	7.957.177,97
C/capitale Tit. II	8.958.957,78	2.716.968,27	365.780,04	5.876.209,47	65,59%	2.812.746,89	8.688.956,36
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	463.517,56	293.961,19		169.556,37	36,58%	287.005,29	456.561,66
Totale	16.526.920,15	8.259.155,94	508.432,31	7.759.331,90	46,95%	9.343.364,09	17.102.695,99

Tabella 41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	16.448,37
Minori residui attivi	335.621,02
Minori residui passivi	508.432,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.259,66

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.104,56
Gestione in conto capitale	187.155,10
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	189.259,66

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

Minori entrate di parte corrente per €. 156.996,08 per le seguenti principali motivazioni:

1. €. 8.800,00 per eliminazione residuo per contributo regionale per l'archivio storico;
2. €. 1.828,40 per eliminazione residuo per contributo regionale per il Teatro che trova identica economia di spesa;
3. €. 2.500,00 per eliminazione contributo della Provincia per l'ambiente;
4. €. 2.000,00 per contributo della Camera di Commercio per il Salone del Libro e manifestazione da Cortile a Cortile in quanto erogati direttamente alla Fondazione Politeama;
5. €. 3.000,00 quale contributo della B.P.N. per il progetto di trasporto pubblico gratuito Under 18;
6. €. 92.355,47 per rimborso IVA servizi non commerciali da Stato a causa di trasferimenti fiscalizzati e confluiti nel Fondo sperimentale per il riequilibrio;
7. €. 2.026,40 per rimborso spesa dal Comune di Sommaiva Perno per trasporto pubblico alla zona mercato, in quanto la spesa non è stata sostenuta;
8. €. 2.425,72 per rimborso da Regione per cantieri di lavoro relativamente ad economie di spesa;
9. €. 6.775,27 per ruoli di riscossione della gestione Canale Pertusata, in quanto inesigibili;
10. €. 35.000,00 per contributi esterni per manifestazione Cheese corrispondenti ad eguali economie di spesa;

Minori entrate di parte investimenti per €. 178.624,94 principalmente dovute a:

1. €. 8.410,01 per contributo regionale per lavoro presso l'archivio storico;
2. €. 80.026,37 per entrate da concessioni cimiteriali;
3. €. 36.152,20 per contributo regionale di manutenzione straordinaria scuole per spese non effettuate;
4. €. 25.903,80 per contributo regionale bonifica amianto, per spese non effettuate;
5. €. 18.459,59 per contributo regionale recupero ambientale di Rio Sanfre';
6. €. 9.530,53 per crediti verso la Cassa DDPP per operazione di riduzione prestiti;

Minori spese per €. 508.432,31 di cui €. 142.652,27 di parte corrente ed €. 365.780,04 di parte investimenti:

Parte corrente

Economie di spesa riscontrate nei diversi interventi di bilancio;

Parte investimenti

Della somma complessiva di €. 365.780,04, € 151.710,18 non hanno inciso sul risultato di amministrazione per identiche minori entrate mentre per la somma di €. 214.069,86 è derivante dalle seguenti principali poste:

1. economie di spesa su alcuni interventi di manutenzione straordinaria per la somma di €. 57.260,75

2. economie di spesa su progetti già finanziati con mutuo per i quali si intende chiederne la devoluzione a nuove opere all'Istituto mutuante per la somma di €. 156.809,11;

La somma di €. 214.069,86 viene vincolata sull'avanzo di amministrazione per soli investimenti.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 218.724,74;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 950.042,94

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che per quanto concerne i residui attivi di parte corrente €. 127.594,06 sono riferiti a crediti TARSU per i quali sono incorso le procedure di riscossione coattiva. Ritiene altresì opportuno l'effettuazione del vincolo sull'avanzo di amministrazione per la dubbia esigibilità di tali crediti.

Tabella 42

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	127.594,06	66.516,49	44.007,29	251.434,37	385.832,18	3.575.882,00	4.451.266,39
di cui Tarsu	127.594,06	66.516,49	44.007,29	251.434,37	306.191,32	632.319,59	1.428.063,12
Titolo II	35.796,07	1.000,00	10.740,46	228.754,76	237.032,87	753.890,23	1.267.214,39
Titolo III	55.334,61	112.521,99	297.491,28	297.783,19	493.237,10	1.663.275,14	2.919.643,31
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS						61.692,90	61.692,90
Titolo IV	950.042,94	90.592,89	549.026,38	2.291.120,37	1.240.000,00	819.753,94	5.940.536,52
Titolo V	379.139,57		227.259,62	392.007,39	95.375,90		1.093.782,48
Titolo VI	2.953,89	30.522,36	8.497,90	27.609,77	211,04	11.247,70	81.042,66
Totale	1.550.861,14	301.153,73	1.137.022,93	3.488.709,85	2.451.689,09	6.824.049,01	15.753.485,75
PASSIVI							
Titolo I	49.238,78	78.632,52	190.353,40	300.456,40	1.094.884,96	6.243.611,91	7.957.177,97
Titolo II	1.685.116,62	199.327,90	527.759,86	2.565.200,58	898.804,51	2.792.516,34	8.668.725,81
Titolo III							0,00
Titolo IV	126.324,79	7.395,77	2.902,74	3.667,05	29.266,02	287.005,29	456.561,66
Totale	1.860.680,19	285.356,19	721.016,00	2.869.324,03	2.022.955,49	9.323.133,54	17.082.465,44

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Tabella 43

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

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.

Rapporti con organismi partecipati

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Tabella 44

Servizio: Teatro, scuola di musica e manifestazioni varie	
Organismo partecipato:	Fondazione Politeama
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	60.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	429.000,00
Totale	489.000,00

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'[art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07](#),(trasferimento di risorse umane e finanziarie).

Non ci sono società che richiedono gli interventi di cui all'art. [2447 \(2482 ter\)](#) del codice civile;

Tabella 45

Organismo partecipato:	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2012	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2012	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tabella 46

Tab. 54

Organismo in house o controllato: FONDAZIONE POLITEAMA	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.201.392,18	1.133.926,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	- 93.580,01	- 52.549,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	- 89.737,01	- 52.849,00	
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)			
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	37.000,00	194.413,90	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	209.521,95	271.940,53	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: S.I.I.A.R. s.r.l	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	59.871,00	520.301,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	59.500,00	52.000,00	
Risultato di esercizio	1.534,00	48,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	860,00	3.074,00	
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	3.672,00	2.700,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	233,00	241,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	38.675,00	33.800,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
CA.IN s.r.l.			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	331.498,00	308.449,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	329.556,00	301.919,00	
Risultato di esercizio	- 9.849,00	15.742,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	- 8.814,00	17.193,00	
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	69.490,00	52.309,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	11.162,80	10.023,26	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Il bilancio 2012 alla data attuale non è disponibile per nessuna delle partecipate.

E' stato verificato il rispetto:

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

Le società, CAIN s.r.l. e S.I.I.A.R. s.r.l., affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 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, c. 27, Legge 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 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 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 del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti 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](#) :

Tesoriere

Economo piccole spese

Economo entrate

Economo rette scolastiche

Vigili Urbani

Tosap e Tarsug

Pubblicità e affissioni

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo [229](#) del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

Tabella 47

Entrate correnti:		Tab. 55
- rettifiche per Iva	- 192.409,27	
- risconti passivi iniziali	+ _____	
- risconti passivi finali	- _____	
- ratei attivi iniziali	- _____	
- ratei attivi finali	+ _____	
Saldo maggiori/minori proventi		-192.409,27
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	- 135.084,14	
- costi anni futuri iniziali	+ _____	
- costi anni futuri finali	- _____	
- risconti attivi iniziali	+ _____	
- risconti attivi finali	- _____	
- ratei passivi iniziali	- _____	
- ratei passivi finali	+ _____	
Saldo minori/maggiori oneri		-135.084,14

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

Tabella 48

Integrazioni positive:		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		429.619,26
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		635.134,50
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		653,40
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		1.065.407,16
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		1.445.201,18
- minusvalenze		471.638,08
- minori crediti iscritti fra residui attivi		389.899,15
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		2.306.738,41

CONTO ECONOMICO

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

Tabella 49

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	25.164.175,62	24.874.729,41	25.144.494,07
B Costi della gestione	24.114.595,25	23.989.937,59	23.941.199,40
Risultato della gestione	1.049.580,37	884.791,82	1.203.294,67
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	1.049.580,37	884.791,82	1.203.294,67
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	44.248,21	27.508,43	-904.404,59
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-903.933,06	-915.407,45	-970.516,19
Risultato economico di esercizio	189.895,52	-3.107,20	-671.626,11

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che esiste un sostanziale miglioramento della gestione operativa, mentre la gestione proventi ed oneri finanziaria risulta leggermente più negativa rispetto al 2011 per effetto della diminuzione dei tassi attivi.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla rimodulazione delle aliquote IMU adottata nel mese di settembre 2012; risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 298.890,08. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 295.782,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL 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:

Tabella 50

Tab. 59		
2010	2011	2012
1.147.864,76	1.257.499,57	1.445.201,18

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tabella 51

Tab. 60	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:	140.745,47	140.745,47
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	142.652,27	
- per minori conferimenti		
- per rettifiche	-1.906,80	
Sopravvenienze attive:	17.101,77	17.101,77
di cui:		
- per maggiori crediti	16.448,37	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rettifiche	653,40	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		157.847,24

Tabella 52

		Tab. 61
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	471.638,08	471.638,08
Oneri straordinari		2.934,15
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.934,15	
Insussistenze attivo		653.791,20
Di cui:		
- per minori crediti	263.892,05	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per rettifiche	389.899,15	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.128.363,43

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:

Tabella 53

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	556.217,35	329.142,93	-261.136,80	624.223,48
Immobilizzazioni materiali	66.567.524,62	2.781.786,79	-1.819.198,88	67.530.112,53
Immobilizzazioni finanziarie	1.325.423,54	-506.181,00	-471.638,08	347.604,46
Totale immobilizzazioni	68.449.165,51	2.604.748,72	-2.551.973,76	68.501.940,47
Rimanenze				0,00
Crediti	16.898.269,05	-343.675,03	-708.418,40	15.846.175,62
Altre attività finanziarie	13.998,05			13.998,05
Disponibilità liquide	3.033.974,91	66.514,31		3.100.489,22
Totale attivo circolante	19.946.242,01	-277.160,72	-708.418,40	18.960.662,89
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	88.395.407,52	2.327.588,00	-3.260.392,16	87.462.603,36
Conti d'ordine	8.972.104,55	75.548,07	-365.780,04	8.681.872,58
Passivo				
Patrimonio netto	21.485.940,44	-671.626,11		20.814.314,33
Conferimenti	39.278.915,33	1.834.265,95	-958.854,42	40.154.326,86
Debiti di finanziamento	20.064.496,18	-1.974.743,11	-9.530,53	18.080.222,54
Debiti di funzionamento	7.102.537,62	995.385,43	-140.745,08	7.957.177,97
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	463.517,95	-6.955,90	-0,39	456.561,66
Totale debiti	27.630.551,75	-986.313,58	-150.276,00	26.493.962,17
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	88.395.407,52	176.326,26	-1.109.130,42	87.462.603,36
Conti d'ordine	8.972.104,55	75.548,07	-365.780,04	8.681.872,58

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 TUEL 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.

Nel corso del 2012 è stata data ultimazione all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili comunali. L'aggiornamento è stato effettuato dalla Soc. Gies che unitamente agli uffici comunali ha proceduto alla ricognizione e aggiornamento dei beni mobili. Il documento potrà, pertanto, aggiornarsi costantemente nel corso dell'anno attraverso specifico programma in dotazione al servizio di Economato.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono le spese sostenute per la revisione del PRGC e le spese in conto capitale che non hanno costituito incremento patrimoniale e che sono state completamente ammortizzate nell'anno medesimo.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tabella 54

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.665.594,58	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.978.698,88
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	635.134,50
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	1.883.807,79
totale	4.665.594,58	4.497.641,17

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

B Il 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

Tabella 55

Tab. 65

Credito o debito Iva anno precedente	150.015,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	135.084,14
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	192.409,27
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	92.689,87

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.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ritiene opportuno rilevare che nel corso del 2012 il Sindaco ed il Segretario Direttore generale, in ossequio agli indirizzi forniti dalla Giunta Comunale hanno, con ordine di servizio del 31/07/2012, disposto una revisione generale straordinaria, già precedentemente avviata, denominata "spending review interna" (in analogia a quella di livello statale) relativa a tutte le spese del Comune: tale operazione ha inciso positivamente sul bilancio 2012 e influenzerà anche l'esercizio 2013.

Per quanto concerne le entrate si rileva positivamente l'attività amministrativa finalizzata alla riduzione dei residui attivi relativi alla riscossione coattiva.

Il Collegio, pertanto, ritiene valido il comportamento amministrativo attivato nel 2012 e ritiene opportuno che le azioni di revisioni della spesa continuino anche nel corso del 2013.

Il Collegio constata:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio suggerisce di proseguire nell'attività di:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
