

COMUNE DI VOGHIERA

Provincia di Ferrara

ALLEGATO A) ALLA DELIBERAZIONE
N. 9 DEL 29-04-13
c.c.

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

COMUNE DI VOGHIERA			
Provincia di Ferrara - e_m110 CVGHEA00			
PROTOCOLLO GENERALE			
			N.
- 4 APR. 2013			2859
Anno	Tit. <u>10</u>	Cl. <u>6</u>	Fasc.
Servizio <u>Var</u>	RPA	p.c.	

L'organo di revisione

GRILANDA MICHELE


Comune di Voghiera

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 03.04.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

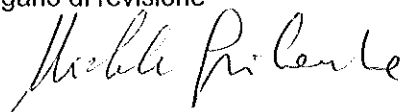
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e successive modifiche ed integrazioni;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Li 03.04.2013

L'organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2011 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) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Grilanda Michele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 27.11.2008 per il triennio 2009/2011 e confermato con altra deliberazione n. 65 del 19.12.2011 per il triennio 2012/2014;

♦ ricevuta in data 29.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012 approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 28.03.2013, 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. 37 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 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18.02.2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - ultime relazioni trasmesse nell'anno 2012 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. 49 del 04.09.2008 e successive modifiche ed integrazioni

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: *(indicare opzione)*
 - *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; .
- ◆ che 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. 1 al 25 ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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 28.09.2011, con delibera n.50;
- che l'ente ha non ha debiti fuori bilancio così come risulta delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi e degli Amministratori,
- 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. 1529 reversali e n. 2798 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Ferrara S.pA. , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.763.887,22
Riscossioni	290.967,12	2.307.552,52	2.598.519,64
Pagamenti	1.146.531,44	2.139.336,84	3.285.868,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.076.538,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.076.538,58

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.365.964,38	0
Anno 2011	1.763.887,22	0
Anno 2012	1.076.538,58	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 209.143,34 a fronte dell'avanzo d'amministrazione impegnato per investimento di € 314.979,96;

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.697.658,07
Impegni	(-)	2.906.801,41
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-209.143,34

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.307.552,52
Pagamenti	(-)	2.139.336,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	168.215,68
Residui attivi	(+)	390.105,55
Residui passivi	(-)	767.464,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-377.359,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-209.143,34

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	1.619.635,86	1.721.456,68
Entrate titolo II	120.065,40	104.253,89
Entrate titolo III	676.826,76	644.682,30
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.416.528,02	2.470.392,87
(B) Spese titolo I	2.146.074,65	2.245.448,25
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	66.516,33	74.187,19
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	203.937,04	150.757,43
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	141.125,83
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	48.919,48	44.920,81
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	20.168,38	16.169,71
avanzo economico rinegoziazione	28.751,10	28.751,10
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	155.017,56	246.962,45

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	143.294,03	49.795,08
Entrate titolo V **	125.886,50	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	269.180,53	49.795,08
(N) Spese titolo II	472.362,25	409.695,85
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-203.181,72	-359.900,77
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	48.919,48	44.920,81
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	228.611,00	318.942,94
Saldo di parte capitale (O+Q)	74.348,76	3.962,98

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione-Contributo corrente	7.190,00	7.190,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.451,53	3.451,53
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	3.000,00	3.000,00
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)	64.678,83	64.678,83
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	78.320	78.320

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 di Euro 343.042,46, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.763.887,22
RISCOSSIONI	290.967,12	2.307.552,52	2.598.519,64
PAGAMENTI	1.146.531,44	2.139.336,84	3.285.868,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.076.538,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.076.538,58
RESIDUI ATTIVI	205.360,29	390.105,55	595.465,84
RESIDUI PASSIVI	561.497,39	767.464,57	1.328.961,96
<i>Differenza</i>			-733.496,12
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			343.042,46

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

Fondi vincolati	125.300,34
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	40.805,33
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	176.936,79
Totale avanzo/disavanzo	343.042,46

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.697.658,07
Totale impegni di competenza	-	2.906.801,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-209.143,34

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	171,00
Minori residui attivi riaccertati	-	146.243,75
Minori residui passivi riaccertati	+	112.957,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		-33.115,38

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-209.143,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-33.115,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		460.068,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		125.232,45
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		343.042,46

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	231656,53	266289,31	125300,34
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	91308,00	87432,95	40805,33
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	137660,77	231578,92	176936,79
TOTALE	460625,30	585301,18	343042,46

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.709.778,21	1.721.456,68	11.678,47	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	58.250,69	104.253,89	46.003,20	79%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	621.486,02	644.682,30	23.196,28	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	130.280,87	49.795,08	-80.485,79	-62%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	230.000,00		-230.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	500.000,00	177.470,12	-322.529,88	-65%
Avanzo di amministrazione applicato		256.700,00	460.068,73	203.368,73	-----
Totale		3.506.495,79	3.157.726,80	-348.768,99	-10%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.274.076,63	2.245.448,25	-28.628,38	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	658.231,97	409.695,85	-248.536,12	-38%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	74.187,19	74.187,19		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	500.000,00	177.470,12	-322.529,88	-65%
Totale		3.506.495,79	2.906.801,41	-599.694,38	-17%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva: Un incremento delle entrate correnti; si verifica che dette entrate principalmente sono state accertate nel mese di dicembre (in particolare IMU e trasferimento dallo Stato per cedolare unica).

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	882.078,59	1.619.635,86	1.721.456,68
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti cc	894.954,99	120.065,40	104.253,89
<i>Titolo III</i> Entrate extra tributarie	585.267,27	676.826,76	644.682,30
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	278.866,68	143.294,03	49.795,08
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		125.886,50	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	208.635,04	201.949,56	177.470,12
Totale Entrate	2.849.802,57	2.887.658,11	2.697.658,07

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.183.198,65	2.146.074,65	2.245.448,25
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	453.051,11	472.362,25	409.695,85
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	62.853,59	66.516,33	74.187,19
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	208.635,04	201.949,56	177.470,12
Totale Spese	2.907.738,39	2.886.902,79	2.906.801,41

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-57.935,82	755,32	-209.143,34
---	-------------------	---------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	299.871,10	228.611,00	460.068,73
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	241.935,28	229.366,32	250.925,39
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
2011 ICI - 2012 IMU	428.869,30	695.000,00	921.279,42	226.279,42
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	49.395,70	10.000,00	21.094,48	11.094,48
Addizionale IRPEF	275.000,00	350.000,00	350.266,98	266,98
Addizionale sul consumo di energia elettrica	55.686,27		3.831,21	3.831,21
Introito altre imposte			181,69	181,69
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	6.418,00	6.500,00	6.523,00	23,00
compartecipazione iva	260.662,36			
Totale categoria I	1.076.031,63	1.061.500,00	1.303.176,78	241.676,78
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.299,00	2.500,00	2.049,00	-451,00
Fondo sperimentale riequilibrio	541.285,23	645.778,21	416.230,90	-229.547,31
Totale categoria III	543.584,23	648.278,21	418.279,90	-229.998,31
Totale entrate tributarie	1.619.615,86	1.709.778,21	1.721.456,68	11.678,47

L'incremento nel 2012 delle entrate tributarie è determinato dall'applicazione dell'IMU – La maggior entrata è stata ulteriormente detratta dai trasferimenti statali.

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, precisando che è stato altresì emesso un ruolo riscossione coattiva di € 5.854,00 non accertato in quanto considerato di dubbia esigibilità e come tale iscritto nello stato patrimoniale:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	10.000,00	21.094,48	21.094,48
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	10.000,00	21.094,48	21.094,48

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
125.915,18	94.318,87	34.972,79

Nei 3 anni non sono stati destinati contributi di costruzione alla manutenzione ordinaria.

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

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

Non vi sono osservazioni significative.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	800.662,95	58.790,23	26.544,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.945,22	8.122,71	7.190,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	17.014,00	4.523,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	69.322,82	48.629,46	70.519,64
Totale	894.944,99	120.065,40	104.253,89

Per la riduzione dei contributi dallo Stato si richiama quanto precisato per le "Entrate tributarie"

Sulla base dei dati esposti si rileva:

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

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	536.058,13	467.361,98	494.027,38	-26.665,40
Proventi dei beni dell'ente	72.273,36	71.740,38	75.172,82	-3.432,44
Interessi su anticip.ni e crediti	2.242,14	200,00	1.670,50	-1.470,50
Utili netti delle aziende	22.818,96	18.902,10	20.677,74	-1.775,64
Proventi diversi	43.434,17	63.281,56	53.133,86	10.147,70
Totale entrate extratributarie	676.826,76	621.486,02	644.682,30	-23.196,28

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 18.02.2013 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, servizi indispensabili e servizi diversi *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE ACCERTAMENTI	TOTALE COSTI	%
Sale adibite a riunioni	3.444,46	7.346,81	46,88
Gestione della Palestra	5.837,76	17.376,14	33,60
Servizi culturali – Spettacoli e Museo	4.007,00	37.865,58	10,58
Servizio Vacanze Anziani	10.987,54	13.534,63	81,18
Mensa scolastica	82.084,42	114.033,38	71,98
Corsi extrascolastici (corsi bandistici)	376,00	500,00	75,60
TOTALE Euro	106.737,18	190.156,54	56,13

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

In ottemperanza all'art. 6 comma 4 del D.L. 95/12, che stabilisce che a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, l'Ente con nota inviata via e-mail l'11.03.2013 richiedeva a tutte le società partecipate la certificazione dei debiti e dei crediti;

A seguito della suddetta nota sono pervenute le certificazioni delle seguenti società ove si è rilevato l'esatta corrispondenza con i dati del bilancio comunale:

Acosea Impianti srl , Sipro, Lepida S.p.A, Area S.p.A e Delta 2000;

Hera S.p.A. con nota del 13.3.2013 ha precisato che ritiene che tale normativa non riguardi le società quotate in borsa;

h) 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 2012
94.797,97	161.347,04	129.357,66

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	35.549,24	60.505,14	48.509,12
Spesa per investimenti	11.849,75	20.168,38	16.169,71

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

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

i) Utilizzo plusvalenze

Non Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate per applicazione ai canoni 2012 dell'incremento ISTAT come previsto dai contratti in essere;

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

Residui al 31.12.2011	9.518,09
Residui riscossi nel 2012	9.518,09
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	0

m) 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	701.423,45	688.072,66	681.191,39
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	93.819,00	82.324,13	87.878,21
03 - Prestazioni di servizi	862.760,92	861.818,84	1.001.399,60
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.000,00	2.100,00	2.422,42
05 - Trasferimenti	356.402,39	356.122,07	310.451,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	74.491,39	70.828,65	73.168,07
07 - Imposte e tasse	86.697,97	80.202,39	86.294,13
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.603,53	4.605,91	2.642,60
Totale spese correnti	2.183.198,65	2.146.074,65	2.245.448,25

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

spesa intervento 01	686574,73	681191,39
spese incluse nell'int.03	5382,38	5357,65
irap	42479,02	43353,85
altre spese di personale incluse	14171,92	28807,11
altre spese di personale escluse	69418,34	90.140,91
totale spese di personale	679189,71	668569,09

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	SI'
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	non presente
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	non presente
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	non presente
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	non presente
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	non presente
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	non presente
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	si
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	SI'
10) IRAP	SI'
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	Si
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	non presente

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	non presente
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	non presente, p
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	non presente
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	non presente
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	si
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	si
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	non presenti
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	si
9) incentivi per la progettazione	si
10) incentivi per il recupero ICI	si
11) diritto di rogito	si
12) altre (da specificare)	

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 1 dipendente;

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	45.559,63	45.559,63
Risorse variabili	13.766,15	11.495,44
Totale	59.325,78	57.055,07
Percentuale sulle spese intervento 01	8,62%	8,38

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti negli atti dell'Ente sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio:

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 73.168,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,32%.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.,

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nell'anno 2012 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,96 %.

p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, al netto dei movimenti finanziari, si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
658.311,97	732.458,53	409.695,85	322.762,68	44,06

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		314.979,96	
- avanzo del bilancio corrente		44.920,81	
- alienazione di beni		757,1	
- altre risorse		42.586,45	
<i>Totale</i>			403244,32
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		3.451,53	
- contributi di altri		3000	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			6451,53
Totale risorse			409695,85
Impieghi al titolo II della spesa			409695,85

In merito si osserva: che il 98,42 è finanziato con fondi dell'Ente

q) 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	53.629,42	53.229,47	53.629,42	53.229,47
Ritenute erariali	114.365,81	112.093,56	114.365,81	112.093,56
Altre ritenute al personale c/terzi	6.573,75	6.808,85	6.573,75	6.808,85
Depositi cauzionali	3.030,00	1.670,00	3.030,00	1.670,00
Altre per servizi conto terzi	21.763,54	92,00	21.763,54	92,00
Fondi per il Servizio economato	1.385,00	1.935,00	1.385,00	1.935,00
Depositi per spese contrattuali	1.202,04	1.641,24	1.202,04	1.641,24

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
2,91%	3,29	3,10%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.377.634	1.314.780	1.374.151
Nuovi prestiti		125.887	
Prestiti rimborsati	62.854	66.516	74.187
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.314.780	1.374.151	1.299.964

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	74.491	70.829	73.168
Quota capitale	62.854	66.516	74.187
Totale fine anno	137.345	137.345	147.355

L'Ente nell'anno 2012 non ha assunto mutui né ha effettuato altre operazioni di indebitamento

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha mai attivato strumenti di finanza derivata

t) Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di leasing

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 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	361.154,72	191.126,72	26.077,71	217.204,43	143.950,29
C/capitale Tit. IV, V	280.675,54	99.840,40	179.250,21	279.090,61	1.584,93
Servizi c/terzi Tit. VI	569,90		32,37	32,37	537,53
Totale	642.400,16	290.967,12	205.360,29	496.327,41	146.072,75

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	802.120,97	500.090,96	227.499,96	727.590,92	74.530,05
C/capitale Tit. II	985.679,09	623.374,49	314.877,28	947.251,77	38.427,32
Rimb. prestati Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	33.186,14	14.065,99	19.120,15	33.186,14	
Totale	1.820.986,20	1.137.531,44	561.497,39	1.708.028,83	112.957,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	171,00
Minori residui attivi	146.243,75
Minori residui passivi	112.957,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-33.115,38

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-69.420,24
Gestione in conto capitale	36.842,39
Gestione servizi c/terzi	-537,53
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-33.115,38

Verifica esigibilità dei residui attivi

Dalla verifica effettuata sui residui attivi si è rilevato che € 144.255,03 sono risultati di dubbia e difficile esigibilità, tali residui prudenzialmente e in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile n. 3 sono stati stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio. A fronte dello stralcio dei residui si è eliminato il "Fondo svalutazione crediti" appositamente accantonato negli esercizi precedenti e determinato nel rendiconto 2011 in € 141.125,83.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				547,33	378,83	337.916,99	338.843,15
di cui Tarsu							
Titolo II				25.009,00		6.404,00	31.413,00
Titolo III					142,55	41.227,55	41.370,10
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	105.236,00	22.594,00	3.057,51	9.343,28	5.187,16	4.557,01	149.974,96
Titolo V					33.832,26		33.832,26
Titolo VI			3,70	28,67			32,37
Totale	105.236,00	22.594,00	3.061,21	34.928,28	39.540,80	390.105,55	595.465,84

PASSIVI							
Titolo I	46.131,88	13.099,66	30.659,43	70.884,17	66.724,82	647.942,84	875.442,80
Titolo II	113.562,26	28.571,87	193,45	81.073,39	91.476,31	118.226,61	433.103,89
Titolo III							
Titolo IV	10.216,34		5.201,61	3.547,20	155,00	1.295,12	20.415,27
Totale	169.910,48	41.671,53	36.054,49	155.504,76	158.356,13	767.464,57	1.328.961,96

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazione agli atti di dipendenti ed Amministratori

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 deve essere illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Non vi sono osservazioni significative.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuolitori speciali

Consegnatari dei beni

Ha reso disponibile il conto di gestione Equitalia Centro Spa – concessionario di Ferrara;

**LE COMPONENTI DELLA CONTABILITA' ECONOMICA:
IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, IL CONTO ECONOMICO E IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze.

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	2.301.426,09	2.358.162,41	2.410.729,24
B Costi della gestione	2.396.930,68	2.380.757,18	2.482.974,78
Risultato della gestione	-95.504,59	-22.594,77	-72.245,54
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	16.164,47	21.147,66	19.333,60
Risultato della gestione operativa	-79.340,12	-1.447,11	-52.911,94
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-72.029,10	-68.586,51	71497,57-
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	118.148,53	144.455,97	45.447,59
Risultato economico di esercizio	-33.220,69	74.422,35	-78.961,92

Il revisore esaminato il conto economico attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte.

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	205.273,37	4.936,80	-15.712,26	194.497,91
Immobilizzazioni materiali	11.029.328,45	857.798,83	-443.168,25	11.443.959,03
Immobilizzazioni finanziarie	959.341,16	151.844,54	-30.763,23	1.080.422,47
Totale immobilizzazioni	12.193.942,98	1.014.580,17	-489.643,74	12.718.879,41
Rimanenze				
Crediti	524.932,77	141.119,42	-191.734,75	474.317,44
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.883.474,61	-684.292,23		1.199.182,38
Totale attivo circolante	2.408.407,38	-543.172,21	-191.734,75	1.673.500,42
Ratei e risconti	16.398,31		3.375,79	19.774,10
Totale dell'attivo	14.618.748,67	471.407,96	-678.002,70	14.412.153,93
Conti d'ordine	985.679,09	-514.147,88	-38.427,32	433.103,89
Passivo				
Patrimonio netto	6.984.225,46		-78.961,92	6.905.263,54
Conferimenti	5.407.828,13	-8.142,16	-103.382,46	5.296.303,51
Debiti di finanziamento	1.374.150,57	-74.187,19		1.299.963,38
Debiti di funzionamento	835.307,11	180.743,01	-120.192,05	895.858,07
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	2.209.457,68	106.555,82	-120.192,05	2.195.821,45
Ratei e risconti	17.237,40		-2.471,97	14.765,43
Totale del passivo	14.618.748,67	98.413,66	-305.008,40	14.412.153,93
Conti d'ordine	985.679,09	-514.147,88	-38.427,32	433.103,89

Il Revisore visti i valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente,
dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2012, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;

che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;

3) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo di acquisizione o, quando questo risultava impossibile, al valore nominale.

4) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31/12/2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, dei depositi cauzionali;

5) che l'Ente ha iscritto "crediti di dubbia esigibilità" stralciati dal conto del bilancio o non accertati; Il valore dei suddetti crediti è stato iscritto al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti pari a 1/5 del valore, il fondo è costituito ai soli fini economici-patrimoniali e, quindi, non risultante dalla contabilità finanziaria;

6) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

7) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati secondo quanto indicato dalla normativa di riferimento.

8) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

9) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I.

IL Prospetto di Conciliazione

Il Revisore attesta:

1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;

2) che in tale prospetto 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;

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato: agli amministratori e ai responsabili dei servizi:

- ‡ in data 19.07.2012 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati a conclusione dell'anno 2011;

in data 20.09.2012 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati per l'anno 2012

Le suddette relazioni, ai sensi dell'art. 1 comma 5à della Legge 30.07.2004, n. 191, sono state inviate alla Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è in corso di pubblicazione on line e dovrà restare pubblicato per 60 giorni.

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.

Si raccomanda di assicurare che la relazione annuale, che dovrà essere adottata per l'anno 2012, venga trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha da evidenziare irregolarità non sanate e rilievi.

In merito alle considerazioni e alle proposte:

UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO

Tenuto conto: di quanto stabilito dall' art.187 del D.LGS. 267/2000, di quanto emerso dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato di gestione, delle considerazioni espresse nella presente Relazione, nonché dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Revisore raccomanda di attenersi alle seguenti destinazioni dell'avanzo:

- | | | |
|--|---|------------|
| a) parte vincolata: da utilizzare per ripristinare l'originaria destinazione di fondi vincolati, in particolare per quanto riguarda il fondo svalutazione crediti, | € | 125.300,34 |
| b) a finanziare spese in conto capitale | € | 40.805,33 |

RESIDUI PASSIVI

Tenuto conto che i residui attivi e passivi sono iscritti nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili il Revisore giudica opportuno valutare gli aspetti procedurali che possono consentire un più rapido iter di smaltimento dei residui passivi.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Michele Grilanda

