



# COMUNE DI SELARGIUS

- PROVINCIA DI CAGLIARI -

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

Dott. Antonio Serreli – Presidente

Dott.ssa Anna Paolone – Componente

Dott. Romolo Salis – Componente

# Comune di Selargius

## Organo di revisione

Verbale n. 07 del 23/04/2013

### 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»;
- 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;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare 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 Selargius che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selargius, li 23.04.2013

L'organo di revisione

Dott. Antonio Serreli – Presidente

\_\_\_\_\_

Dott.ssa Anna Paolone – Componente

\_\_\_\_\_

Dott. Romolo Salis – Componente

\_\_\_\_\_

## 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 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

##### - *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) 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*

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

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Dott. Antonio Serrelli, Dott.ssa Anna Paolone e Dott. Romolo Salis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 31.01.2013;*

◆ ricevuta in data 10.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 09.04.2013 completi di:

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

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

- ✓ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ✓ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ✓ delibera dell'organo consiliare n. 59 del 27.09.2012 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. 24/9/2009)
- ✓ tabella dei parametri gestionali;
- ✓ inventario generale;
- ✓ il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ✓ conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ✓ ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ✓ certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- ✓ relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- ✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con regolare delibera dell'organo consiliare;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. e nell'art. 85 del regolamento di contabilità;
- ◆ 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;

#### ◆ RIPORTANO

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 27.09.2012, con delibera n. 59;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.346.665,17 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.550 reversali e n. 10.968 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria (articolo 222 del T.U.E.L.);
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, 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 Credito Sardo Spa, reso entro il 30 gennaio 2012 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			31.101.902,07
Riscossioni	10.980.616,29	18.613.749,01	29.594.365,30
Pagamenti	13.450.514,67	22.659.685,51	36.110.200,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>24.586.067,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>24.586.067,19</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, NON evidenzia presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno.

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	33.152.862,57	
Anno 2011	31.101.902,07	
Anno 2012	24.586.067,19	

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 2.907.157,67, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	29.501.759,54
Impegni	(-)	32.408.917,21
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-2.907.157,67</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.613.749,01
Pagamenti	(-)	22.659.685,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-4.045.936,50
Residui attivi	(+)	10.888.010,53
Residui passivi	(-)	9.749.231,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.138.778,83
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-2.907.157,67</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è dovuto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio per un importo complessivo pari a € 4.457.426,40. Nello specifico l'applicazione dell'avanzo nel corso dell'esercizio ha comportato complessivamente pagamenti pari a € 4.436.603,28 a fronte dei quali non vi è stato nessun incasso. L'importo maggiore di applicazione dell'avanzo è stato utilizzato per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

Complessivamente l'operazione è costata € 4.366.207,66, di cui 230.465,77 per l'indennizzo (titolo I) in cui non si è utilizzato avanzo, ma fondi propri, e € 4.135.741,89 per l'estinzione anticipata del debito residuo, importo interamente coperto con l'avanzo di amministrazione.

L'operazione di estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti ha consentito all'Amministrazione di ridurre lo stock di indebitamento. Oltretutto l'estinzione dei mutui è stata comunque imposta dal D.L. 174/2012 "spending review", dove veniva stabilito di utilizzare il mancato taglio ai trasferimenti statali, che per il Comune di Selargius è stato quantificato in € 206.639,97, per l'operazione di estinzione.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata

con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	7.833.332,80	8.535.263,05
Entrate titolo II	13.168.024,39	11.625.729,21
Entrate titolo III	2.444.851,90	2.956.472,20
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>23.446.209,09</b>	<b>23.117.464,46</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>20.952.238,13</b>	<b>21.447.669,79</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>249.305,03</b>	<b>263.693,35</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>2.244.665,93</b>	<b>1.406.101,32</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>2.076,24</b>	<b>281.765,77</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>704.002,12</b>	<b>834.908,24</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	75.777,95	44.816,00
- altre entrate:		
Fondo Unico	426.810,00	473.814,71
Eccedenze entrate correnti	201.414,17	315.288,68
Acquisto testi (biblioteca)		988,85
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.542.740,05</b>	<b>852.958,85</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	10.202.964,25	4.515.126,52
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>10.202.964,25</b>	<b>4.515.126,52</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>10.041.805,83</b>	<b>4.692.643,62</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>161.158,42</b>	<b>-177.517,10</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>704.002,12</b>	<b>834.908,24</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>91.300,00</b>	<b>39.918,74</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q-F+G-H)</b>	<b>956.460,54</b>	<b>697.309,88</b>

\* il dato riportato è quello del Titolo III depurato della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.731.290,79	2.730.272,37
Per fondi comunitari ed internazionali	248.668,05	248.668,05
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.802.591,63	1.802.591,63
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	252.552,00	252.552,00
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)	901.217,05	450.608,35
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>5.936.319,52</b>	<b>5.484.692,40</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Rimborso Abbanoa	378.848,97	Riproposizione residuo perenti	5.164,57
		Debiti fuori bilancio	870.212,90
		Spese contenziosi	3.023,71
		Restituzione oneri concess.	10.857,55
		Indennizzo estinzione mutui	230.465,77
<b>totale</b>	<b>378.848,97</b>	<b>Totale</b>	<b>1.119.724,50</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 10.247.393,95, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			31.101.902,07
RISCOSSIONI	10.980.616,29	18.613.749,01	29.594.365,30
PAGAMENTI	13.450.514,67	22.659.685,51	36.110.200,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>24.586.067,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			24.586.067,19
RESIDUI ATTIVI	15.867.345,01	10.888.010,53	26.755.355,54
RESIDUI PASSIVI	31.344.797,08	9.749.231,70	41.094.028,78
<i>Differenza</i>			-14.338.673,24
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>10.247.393,95</b>

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

Fondi vincolati	281.652,26
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.018.217,95
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	8.947.523,74
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>10.247.393,95</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

#### **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	+	29.501.759,54
Totale impegni di competenza	-	32.408.917,21
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-2.907.157,67</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.794.685,46
Minori residui passivi riaccertati	+	1.060.973,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-733.712,39</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.907.157,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		-733.712,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.457.426,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.430.837,61
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>10.247.393,95</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	191.798,24	243.598,24	281.652,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	595.252,70	1.064.055,59	1.018.217,95
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	9.926.147,37	12.580.610,18	8.947.523,74
<b>TOTALE</b>	<b>10.713.198,31</b>	<b>13.888.264,01</b>	<b>10.247.393,95</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013 dell'avanzo d'amministrazione, Il Collegio dei Revisori osserva quanto segue:

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

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

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<b>Entrate</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.698.693,00	8.535.263,05	836.570,05	10,87%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	13.082.577,00	11.625.729,21	-1.456.847,79	-11,14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.613.241,00	2.956.472,20	343.231,20	13,13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.112.284,00	4.515.126,52	-597.157,48	-11,68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.441.150,00	1.869.168,56	-571.981,44	-23,43%
Avanzo di amministrazione applicato		51.300,00		-51.300,00	-100,00%
<b>Totale Entrate</b>		<b>30.999.245,00</b>	<b>29.501.759,54</b>	<b>-1.497.485,46</b>	<b>-4,83%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	22.072.711,00	21.447.669,79	-625.041,21	-2,83%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.221.690,00	4.692.643,62	-1.529.046,38	-24,58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	263.694,00	4.399.435,24	4.135.741,24	1568,39%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.441.150,00	1.869.168,56	-571.981,44	-23,43%
<b>Totale Spese</b>		<b>30.999.245,00</b>	<b>32.408.917,21</b>	<b>1.409.672,21</b>	<b>4,55%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una sostanziale corrispondenza con quanto inizialmente previsto. Lo scostamento del titolo III pari a Euro 4.135.741,24 è dovuto all'estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.447.116,85	7.833.332,80	8.535.263,05
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	15.020.303,52	13.168.024,39	11.625.729,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.917.170,98	2.444.851,90	2.956.472,20
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.339.545,87	10.202.964,25	4.515.126,52
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.678.722,28	1.888.290,95	1.869.168,56
<b>Totale Entrate</b>		<b>30.402.859,50</b>	<b>35.537.464,29</b>	<b>29.501.759,54</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.838.664,05	20.952.238,13	21.447.669,79
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.071.188,55	10.041.805,83	4.692.643,62
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	407.912,28	249.305,03	4.399.435,24
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.678.722,28	1.888.290,95	1.869.168,56
<b>Totale Spese</b>		<b>26.996.487,16</b>	<b>33.131.639,94</b>	<b>32.408.917,21</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>3.406.372,34</b>	<b>2.405.824,35</b>	<b>-2.907.157,67</b>
---	---------------------	---------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>281.869,00</b>	<b>93.376,24</b>	<b>4.457.426,40</b>
--	-------------------	------------------	---------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	22.661.796,41
<b>impegni titolo I</b>	21.199.001,74
<b>riscossioni titolo IV</b>	6.169.910,09
<b>pagamenti titolo II</b>	8.700.504,28
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>	- 1.067.799,52
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	- 1.165.000,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	97.200,48

L'ente ha provveduto in data 25.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### d) 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 09.11.2012, 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 definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.643.000,00	35.000,00	42.649,55	7.649,55
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	135.503,63	4.588,00	4.587,68	-0,32
Addizionale IRPEF	1.352.752,32	1.311.000,00	1.280.546,68	-30.453,32
Addizionale sul consumo di energia elettrica	533.798,71	505.000,00	504.654,10	-345,90
INVIM		100,00		-100,00
IMU		2.614.720,00	2.475.973,05	-138.746,95
Imposta sulla pubblicità	168.916,08	36.360,00	45.242,52	8.882,52
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.833.970,74</b>	<b>4.506.768,00</b>	<b>4.353.653,58</b>	<b>-153.114,42</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.634.438,28	3.790.650,00	3.804.771,15	14.121,15
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	358.415,50	375.043,00	373.170,21	-1.872,79
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.992.853,78</b>	<b>4.165.693,00</b>	<b>4.177.941,36</b>	<b>12.248,36</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.508,28	3.000,00	3.668,11	668,11
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.508,28</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.668,11</b>	<b>668,11</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.833.332,80</b>	<b>8.675.461,00</b>	<b>8.535.263,05</b>	<b>-140.197,95</b>

Lo scostamento maggiore si riscontra nell'IMU, Imposta Municipale Unica, dove l'accertamento convenzionale stimato dal Mef è risultato superiore ai versamenti realmente effettuati, per Euro 138.746,95. L'accertamento è stato ridotto in funzione dei versamenti effettuati.

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.643.000,00	20.000,00	42.649,55	22.649,55
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	135.503,63	50,00	4.587,68	4.537,68
Addizionale IRPEF	1.352.752,32	1.303.000,00	1.280.546,68	-22.453,32
Addizionale sul consumo di energia elettrica	533.798,71	535.000,00	504.654,10	-30.345,90
INVIM		100,00		-100,00
IMU		1.820.000,00	2.475.973,05	655.973,05
Imposta sulla pubblicità	168.916,08	140.000,00	45.242,52	-94.757,48
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.833.970,74</b>	<b>3.818.150,00</b>	<b>4.353.653,58</b>	<b>535.503,58</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.634.438,28	3.520.000,00	3.804.771,15	284.771,15
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	358.415,50	356.543,00	373.170,21	16.627,21
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.992.853,78</b>	<b>3.876.543,00</b>	<b>4.177.941,36</b>	<b>301.398,36</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.508,28	4.000,00	3.668,11	-331,89
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.508,28</b>	<b>4.000,00</b>	<b>3.668,11</b>	<b>-331,89</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.833.332,80</b>	<b>7.698.693,00</b>	<b>8.535.263,05</b>	<b>836.570,05</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	20.000,00	42.649,55	32.253,30
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	290.078,15	102.163,92
Recupero evasione altri tributi	20.000,00	25.894,39	23.956,20
<b>Totale</b>	<b>60.000,00</b>	<b>358.622,09</b>	<b>158.373,42</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	394.466,40
Residui riscossi nel 2012	146.657,50
Residui eliminati	185.443,61
Residui al 31/12/2012	62.365,29

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	3492959,00	
- da addizionale	349295,00	
- da raccolta differenziata	341025,00	
- altri ricavi	309784,00	
<i>Totale ricavi</i>		4493063,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4570697,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		4570697,00
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>98,30%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 94,78 %

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.552.644,65
Residui riscossi nel 2012	578.033,15
Residui eliminati	469.119,55
Residui al 31/12/2012	1.505.491,95

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.181.546,02	1.235.032,72	1.942.508,48

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

Residui attivi al 1/1/2012	132.305,40
Residui riscossi nel 2012	33.924,61
Residui eliminati	40.206,75
Residui al 31/12/2012	58.174,04

### 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	5.373.445,53	4.608.236,20	2.748.223,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.602.167,93	8.530.144,19	8.846.684,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	44.690,06	29.644,00	30.820,90
<b>Totale</b>	<b>15.020.303,52</b>	<b>13.168.024,39</b>	<b>11.625.729,21</b>

Sulla base dei dati esposti, rispetto all'esercizio 2011, si rileva una rilevante riduzione dei contributi e trasferimenti correnti dallo Stato..

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 per Euro 975.658,53 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 definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	789.973,82	1.465.566,00	1.381.973,52	-83.592,48
Proventi dei beni dell'ente	536.439,83	424.630,00	440.657,12	16.027,12
Interessi su anticip.ni e crediti	90.116,07	77.000,00	85.932,11	8.932,11
Utili netti delle aziende		20.000,00	20.000,00	
Proventi diversi	1.028.322,18	1.075.680,00	1.027.909,45	-47.770,55
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.444.851,90</b>	<b>3.062.876,00</b>	<b>2.956.472,20</b>	<b>-106.403,80</b>

Gli scostamenti più rilevanti riguardano il capitolo attinente ai proventi da raccolta differenziata e nei proventi da privati per servizi mense nelle scuole dell'obbligo. Maggiori accertamenti si registrano nel rimborso per credito IVA, nei proventi da impianti fotovoltaici e nel recupero spese personale distaccato.

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	789.973,82	994.361,00	1.381.973,52	387.612,52
Proventi dei beni dell'ente	536.439,83	446.250,00	440.657,12	-5.592,88
Interessi su anticip.ni e crediti	90.116,07	81.000,00	85.932,11	4.932,11
Utili netti delle aziende			20.000,00	-20.000,00
Proventi diversi	1.028.322,18	1.091.630,00	1.027.909,45	-63.720,55
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.444.851,90</b>	<b>2.613.241,00</b>	<b>2.956.472,20</b>	<b>303.231,20</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

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

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:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	54.238,00	93.406,00	-39.168,00	58%	
Impianti sportivi	43.390,37	77.408,80	-34.018,43	56%	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	182.557,82	350.784,91	-168.227,09	52%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi (scuolabus)	2.345,62	86.294,62	-83.949,00	3%	

### **g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

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

### **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
204.016,18	360.896,45	901.217,05

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	61.337,2	38.000,00	405.792,35
Spesa per investimenti	5.831,20	38.477,95	44.816,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	231.480,28
Residui riscossi nel 2012	125.850,22
Residui eliminati	880,78
Residui al 31/12/2012	104.749,28

### **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 diminuite di Euro 95.782,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2011. La maggiore riduzione è dovuta ai proventi concessioni cimiteriali che è stata pari a Euro 67.089,84.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo:

Residui attivi al 1/1/2012	57.530,55
Residui riscossi nel 2012	55.075,77
Residui eliminati	2.454,78
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	5.078.168,51	5.186.018,09	4.995.196,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	287.070,54	255.107,92	289.042,91
03 - Prestazioni di servizi	9.275.236,04	9.266.793,06	9.428.662,33
04 - Utilizzo di beni di terzi	65.185,15	53.039,13	134.073,60
05 - Trasferimenti	4.391.952,72	4.135.368,44	4.845.035,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	301.291,75	283.609,75	269.221,43
07 - Imposte e tasse	370.447,32	382.285,87	354.830,37
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	69.312,02	1.390.015,87	1.131.607,65
<b>Totale spese correnti</b>	<b>19.838.664,05</b>	<b>20.952.238,13</b>	<b>21.447.669,79</b>

### n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06. E' stato rispettato il vincolo di mantenerle al di sotto delle spese dell'esercizio precedente. La spesa di personale riconducibile all'intervento 1 pari ad Euro 4.995.196,43 ha avuto un incidenza del 23,295% sul totale delle spese di parte corrente.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	4.643.875,00	4.659.848,00
spese incluse nell'int.03	112.530,00	68.777,00
irap	316.299,00	314.241,00
altre spese di personale incluse		29.000,00
altre spese di personale escluse	902.513,00	492.920,00

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:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.535.816,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	9.541,00
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 d.l.vo n. 267/2000	56.990,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.038.245,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	10.000,00
12) IRAP	314.241,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	78.033,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare)*:	29.000,00
<b>totale</b>	<b>5.071.866,00</b>

\*quota parte differenza tra spesa effettiva sostenuta in relazione a personale dipendente con rapporto di lavoro trasformato da tempo pieno a part-time e spesa virtuale rimasta non utilizzata per altre finalità.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	21.656,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	31.432,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	158.531,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	29.291,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	64.655,00
9) incentivi per la progettazione	51.569,00
10) incentivi recupero ICI	4.408,00
11) diritto di rogito	21.576,00
12) altre (da specificare)*:	109.802,00
<b>totale</b>	<b>492.920,00</b>

\*rilevazioni statistiche censimento, contributi su censimento ISTAT, IRAP su censimento, altre quote stipendiali accessorie messi notificatori, altri contributi messi notificatori, IRAP su compensi messi notificatori, fondo miglioramento servizi (finanziamento regionale fondo unico), master and back, assegni e onori su co.co.co, straordinario elettorale regionale.

E' 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 e in data 05.05.2012 la relazione illustrativa allegata al conto annuale.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	338.634,00	332.952,00
Risorse variabili	309.397,00	97.331,00
Totale	648.031,00	430.283,00
Percentuale sulle spese intervento 01	12,50%	8,61%

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, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti. L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il

loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 269.221,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,10 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,14%.

### p) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.221.690,00	5.839.807,00	4.692.643,62	1.147.163,38	19,64

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	25.739,74	
- avanzo del bilancio corrente	14.179,00	
- alienazione di beni	653.695,90	
- altre risorse	1.633.585,17	
<i>Totale</i>		<u>2.327.199,81</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	4.008,47	
- contributi regionali	1.802.591,63	
- contributi di altri	85.029,00	
- altri mezzi di terzi	473.814,71	
<i>Totale</i>		<u>2.365.443,81</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>4.692.643,62</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		

### 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	440.103,92	417.760,27	440.103,92	417.760,27
Ritenute erariali	1.253.387,95	1.072.204,75	1.253.387,95	1.072.204,75
Altre ritenute al personale c/terzi	108.839,00	108.934,19	108.839,00	108.934,19
Depositi cauzionali	5.510,67	7.351,10	5.510,67	7.351,10
Altre per servizi conto terzi	27.475,73	210.161,04	27.475,73	210.161,04
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	42.973,68	42.757,21	42.973,68	42.757,21

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

- rimborso spese telefoniche dipendenti per Euro 2.222,08;
- rimborso referendum regionali per Euro 107.800,34;
- restituzione somme erroneamente versate per Euro 8.883,55;
- riemissione mandati non incassati per Euro 87.172,75;
- rimborso allacci e onori lottizzanti per Euro 4.082,32.

### 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
1,24%	1,21%	1,16 %

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	5.937.807,67	5.529.895,44	5.280.590,41
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	407.912,28	249.305,03	263.693,35
Estinzioni anticipate			4.135.741,89
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,05		
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.529.895,44</b>	<b>5.280.590,41</b>	<b>881.155,17</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Oneri finanziari	301.291,75	283.609,75	269.221,43
Quota capitale	407.912,28	249.305,03	4.399.435,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>709.204,03</b>	<b>532.914,78</b>	<b>4.668.656,67</b>

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

L'Ente NON ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 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	10.128.006,00	6.393.471,26	2.889.959,98	9.283.431,24	844.574,76
C/capitale Tit. IV, V	18.341.105,07	4.580.046,04	12.811.232,34	17.391.278,38	949.826,69
Servizi c/terzi Tit. VI	173.535,69	7.098,99	166.152,69	173.251,68	284,01
<b>Totale</b>	<b>28.643.646,76</b>	<b>10.980.616,29</b>	<b>15.867.345,01</b>	<b>26.847.961,30</b>	<b>1.794.685,46</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	7.674.128,96	4.187.617,09	3.114.899,28	7.302.516,37	371.612,59
C/capitale Tit. II	37.857.804,26	8.994.311,43	28.174.132,35	37.168.443,78	689.360,48
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	324.351,60	268.586,15	55.765,45	324.351,60	
<b>Totale</b>	<b>45.856.284,82</b>	<b>13.450.514,67</b>	<b>31.344.797,08</b>	<b>44.795.311,75</b>	<b>1.060.973,07</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.794.685,46
Minori residui passivi	1.060.973,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-733.712,39</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	400.797,24
Gestione in conto capitale	144.346,67
Gestione servizi c/terzi	284,01
Gestione vincolata	476.977,81
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 733.712,39</b>

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

- minori residui attivi :

crediti di dubbia esazione ICI 2008, Tarsu 2008/2009/2010; economie su fondi regionali (Fondi Por – campus della scienza e della tecnica); contributo regionale redazione P.U.C.; estinzione debito (muto interventi nella zona industriale)

- minori residui passivi:

gestione attività accertamento e liquidazione Tributi (minori impegni); contributi per assistenza sociale (minori impegni); economie su lavori beni immobili e manutenzioni strade e piazze cittadine; incarichi professionali (riduzione cap.);

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 72.740,91.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 4.686.063,47.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che l'Ente operi un continuo e costante monitoraggio delle singole poste al fine di appurarne la effettività sussistenza del diritto.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 753.117,41 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per l'inserimenti erroneamente incassate al titolo III e non al titolo VI.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	24.925,41	123.052,66	155.387,26	479.656,63	996.203,02	3.869.455,97	5.648.680,95
di cui Tarsu	21.690,73	117.177,11	146.789,89	454.481,45	827.483,39	2.217.816,43	3.785.439,00
Titolo II	32.778,00	1.512,61	2.373,36	26.630,16	107.333,28	3.813.658,34	3.984.285,75
Titolo III	15.037,50	47.077,93	121.221,97	219.705,36	537.064,83	1.164.558,90	2.104.666,49
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice		9.518,51	16.396,72		78.834,05	187.547,18	292.296,46
Titolo IV	4.686.063,47	115.591,00	253.340,70	996.216,37	6.719.870,22	1.979.553,90	14.750.635,66
Titolo V	40.150,58						40.150,58
Titolo VI	164.185,01			1.519,10	448,58	60.783,42	226.936,11
<b>Totale</b>	<b>4.963.139,97</b>	<b>287.234,20</b>	<b>532.323,29</b>	<b>1.723.727,62</b>	<b>8.360.919,93</b>	<b>10.888.010,53</b>	<b>26.755.355,54</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	607.328,12	195.229,93	255.438,95	418.949,35	1.637.952,93	5.594.682,61	8.709.581,89
Titolo II	16.867.615,73	869.434,21	1.001.235,60	1.404.225,08	8.031.621,73	3.906.869,34	32.081.001,69
Titolo III							
Titolo IV	23.490,12	507,24	10.000,84	4.605,11	17.162,14	247.662,42	303.427,87
<b>Totale</b>	<b>17.498.433,97</b>	<b>1.065.171,38</b>	<b>1.266.675,39</b>	<b>1.827.779,54</b>	<b>9.686.736,80</b>	<b>9.749.214,37</b>	<b>41.094.011,45</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.346.665,17, di cui Euro 1.789.649,67 di parte corrente ed Euro 548.015,50 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	2.321.218,70
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	25.446,47
<b>Totale</b>	<b>2.346.665,17</b>

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
44.585,64	556.345,41	2.346.665,17

### **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 e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2012, non vincolato per Euro 412.000,00;
- con disponibilità in bilancio per Euro 1.909.218,70.

## **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.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

PARAMETRO N. 1

PARAMETRO N. 2

PARAMETRO N. 8

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

### **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.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) 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;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

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 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegare 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 d'ordine.

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	20.395,85
- risconti passivi iniziali	+	1.248.835,80
- risconti passivi finali	-	1.417.035,01
- ratei attivi iniziali	-	1.744,48
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		- 190.339,54
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	66.353,60
- costi anni futuri iniziali	+	695.566,15
- costi anni futuri finali	-	2.197.036,39
- risconti attivi iniziali	+	1.294.513,22
- risconti attivi finali	-	1.433.931,24
- ratei passivi iniziali	-	23.187,15
- ratei passivi finali	+	85.284,48
Saldo minori/maggiori oneri		- 1.645.144,53

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	653.695,90
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	299.395,32
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>953.091,22</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	2.927.081,26
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	91.741,36
- sopravvenienze passive	144.895,71
<b>Totale</b>	<b>3.163.718,33</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	24.628.500,52	24.768.007,26	24.186.557,81
<i>B Costi della gestione</i>	21.033.296,79	21.719.382,45	21.714.488,86
<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.595.203,73</b>	<b>3.048.624,81</b>	<b>2.472.068,95</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			20.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.595.203,73</b>	<b>3.048.624,81</b>	<b>2.492.068,95</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-212.074,84	-193.493,68	-183.289,32
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	338.267,19	-1.119.225,92	217.866,33
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>3.721.396,08</b>	<b>1.735.905,21</b>	<b>2.526.645,96</b>

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

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 20.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
Campidano Ambiente	20	20.000,00	

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
2.079.275,89	2.200.41,85	2.927.081,26

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		653.695,90
<b>Insussistenze passivo:</b>		299.395,32
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	299.395,32	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>953.091,22</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		498.587,82
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	245.381,35	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	253.206,47	
<b>Insussistenze attivo</b>		236.637,07
Di cui:		
- per minori crediti	91.741,36	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)	144.895,71	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>735.224,89</b>

Fra le voci dell'insussistenze attivo l'importo di Euro 144.895,71 si riferisce a svalutazione crediti.

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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	340.031,87	98.534,74	- 140.960,99	297.605,62
Immobilizzazioni materiali	84.963.379,13	9.242.125,31	- 1.931.610,78	92.273.893,66
Immobilizzazioni finanziarie	6.855.909,32		607.451,22	7.463.360,54
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>92.159.320,32</b>	<b>9.340.660,05</b>	<b>- 1.465.120,55</b>	<b>100.034.859,82</b>
Rimanenze				-
Crediti	27.755.109,73	- 92.605,76	- 1.163.057,88	26.499.446,09
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	31.989.461,36	- 6.515.834,88	- 632.786,30	24.840.840,18
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>59.744.571,09</b>	<b>- 6.608.440,64</b>	<b>- 1.795.844,18</b>	<b>51.340.286,27</b>
Ratei e risconti	1.296.257,70		137.673,54	1.433.931,24
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>153.200.149,11</b>	<b>2.732.219,41</b>	<b>- 3.123.291,19</b>	<b>152.809.077,33</b>
Conti d'ordine	37.511.610,63	- 5.026.932,03	-	32.484.678,60
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>44.518.156,30</b>		<b>2.526.645,96</b>	<b>47.044.802,26</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>94.518.373,95</b>	<b>3.422.004,96</b>	<b>- 1.413.112,86</b>	<b>96.527.266,05</b>
Debiti di finanziamento	5.280.590,41	- 4.399.435,24		881.155,17
Debiti di funzionamento	7.226.753,64	1.407.981,53	- 2.216.746,21	6.417.988,96
Debiti per anticipazione da terzi	324.351,60	- 20.923,73		303.427,87
Altri debiti	59.900,26		72.217,27	132.117,53
<b>Totale debiti</b>	<b>12.891.595,91</b>	<b>- 3.012.377,44</b>	<b>- 2.144.528,94</b>	<b>7.734.689,53</b>
Ratei e risconti	1.272.022,95		230.296,54	1.502.319,49
<b>Totale del passivo</b>	<b>153.200.149,11</b>	<b>409.627,52</b>	<b>- 800.699,30</b>	<b>152.809.077,33</b>
Conti d'ordine	37.511.610,63	- 5.026.932,03	-	32.484.678,60



## B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva

credito o debito Iva anno precedente	144.163,19
Utilizzo credito in compensazione	113.943,67
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	47.747,85
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	77.967,38

## B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono/*non 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **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 stato pubblicato dal 28.03.2012 a tutt'oggi assicurando l'accesso allo stesso.

### **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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenzia:

- che l'Ente ha chiuso il rendiconto con un avanzo di amministrazione di €10.247.393,95;
- che il disavanzo della gestione di competenza è dovuto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio per un importo complessivo pari a € 4.457.426,40 che ha comportato pagamenti pari a € 4.436.603,28 a fronte dei quali non vi è stato nessun incasso. L'importo maggiore di applicazione dell'avanzo è stato utilizzato per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi, costata € 4.366.207,66, di cui € 4.135.741,89 per l'estinzione anticipata del debito residuo, importo interamente coperto con l'avanzo di amministrazione;
- l'insussistenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

Il Collegio raccomanda:

- una sempre più attenta ricognizione della sussistenza giuridica di tutti i residui attivi e passivi;
- attenzione sulla verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- una costante analisi sull'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- una costante analisi sull'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- attenzione sulla gestione delle risorse umane e relativo costo;
- un continuo miglioramento sulla qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- un continuo monitoraggio sull'adeguatezza del sistema contabile e sul funzionamento del sistema di controllo interno;
- di assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la migliore conoscenza possibile dei contenuti significativi del presente rendiconto e dei suoi allegati.

## **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**

Dott. Antonio Serreli – Presidente

\_\_\_\_\_

Dott.ssa Anna Paolone – Componente

\_\_\_\_\_

Dott. Romolo Salis – Componente

\_\_\_\_\_