

COMUNE DI NOICÀTTARO

Provincia di Bari

Relazione dell'organo di revisione

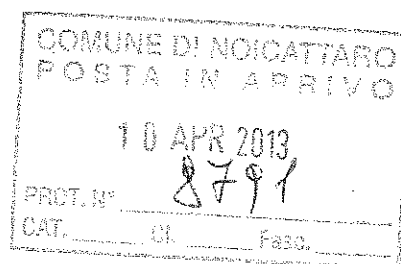
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

Dott. Enrico De Pascale

Dott. Pasquale Catalano

Rag. Domenico Cappelli



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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Enrico De Pascale, Pasquale Catalano e Domenico Cappelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28 settembre 2012;

◆ ricevuta in data 09 aprile **2013** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2012**, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 8 aprile **2013** completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28 settembre 2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione ;
 - 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;
- ◆ visto l'articolo 193 del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ che sono pervenute le asseverazioni a firma dei rispettivi organi di controllo della Gestione Servizi S.p.A. e G.A.L. SEB Società Consortile a r.l. rese ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 che hanno trovato rispondenza nelle scritture contabili 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 spese e delle entrate 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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari con delibera n. 38 in data 28 settembre 2012.;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **sono/non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.768 reversali e n. 3.320 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Bari , reso nei termini previsti dalla legge.

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			3.938.664,92
Riscossioni	7.038.826,29	14.015.916,98	21.054.743,27
Pagamenti	5.577.825,49	15.416.763,50	20.994.588,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.998.819,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.998.819,20

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	3.998.819,20
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	3.998.819,20

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da conti correnti postali

- € 374.425,72;

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
Anno 2010	3.109.568,51
Anno 2011	3.938.664,92
Anno 2012	3.998.819,20

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 66.505,32 come risulta dai

seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.329.569,68
Impegni	(-)	20.263.064,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		66.505,32

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.015.916,98
Pagamenti	(-)	15.416.763,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.400.846,52
Residui attivi	(+)	6.313.652,70
Residui passivi	(-)	4.846.300,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.467.351,84
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	66.505,32

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 esercizio 2012		
Entrate Titolo I	+	12.939.594,76
Entrate Titolo II	+	609.757,13
Entrate Titolo III	+	1.489.537,77
Totale Titoli I, II, III (A)	=	15.038.889,66
Spese Titolo I (B)	-	13.453.409,44
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III)*	-	1.918.974,90
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	333.494,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	104.500,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	400.000,00
Contributo per permessi di costruire		400.000,00
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	171.005,32

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	3.273.191,32
Entrate Titolo V ****	+	690.870,00
Totale Titolo IV, V (M)	=	3.964.061,32
Spese Titolo II (N)	-	3.564.061,32
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	1.087.653,84	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	400.000,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	1.487.653,84	-
Differenza (A-B)		1.487.653,84

sitratte entrate per permessi a costruire

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	420000	860000	€ 1.300.000,00
Riscossione (competenza)	415910	859811	1.299.999,90

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:
anno **2012** 30,77%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs.

285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	152.692,00	142.061,00	143.414,93
Riscossione (competenza)	138.095,00	120.531,00	128.330,23

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 125 del 21 dicembre 2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	65.000,00	55.000,00	67.500,00
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 988.155,42, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			3.938.664,92
RISCOSSIONI	7.038.826,29	14.015.916,98	21.054.743,27
PAGAMENTI	5.577.825,49	15.416.763,50	20.994.588,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.998.819,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.998.819,20
RESIDUI ATTIVI	9.796.374,65	6.313.652,70	16.110.027,35
RESIDUI PASSIVI	14.274.390,27	4.846.300,86	19.120.691,13
<i>Differenza</i>			-3.010.663,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			988.155,42

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

Fondi vincolati	700.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	288.155,42
Totale avanzo/disavanzo	988.155,42

L'avanzo è stato vincolato in considerazione dell'importo dei residui attivi di dubbia o incerta esigibilità stante l'alea del contenzioso che il Comune sta sostenendo per il recupero delle stesse somme..

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	104.500,00	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	

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	+	20.329.569,68
Totale impegni di competenza	-	20.263.064,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		66.505,32

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	154.855,43
Minori residui attivi riaccertati	-	262.687,13
Minori residui passivi riaccertati	+	761.560,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		653.729,04

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		66.505,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		653.729,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		104.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		163.421,06
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		988.155,42

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	214104,89	267921,06	988155,42
di cui:			
Fondi vincolati			700000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	150000,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	64104,89	267921,06	288155,42
TOTALE	214104,89	267921,06	988155,42

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.190.865,03	2.875.150,51	4.293.901,10	7.169.051,61	-3.978.186,58
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	13.656.931,19	4.127.511,69	11.805.590,79	15.933.102,48	-2.276.171,29
Servizi c/terzi Tit. VI	95.236,42	36.164,09	10.535,46	46.699,55	48.536,87
Totale	16.943.032,64	7.038.826,29	16.110.027,35	23.148.853,64	-6.205.821,00

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.021.864,49	1.665.665,02	3.167.777,14	4.833.442,16	-1.811.577,67
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	17.392.362,77	3.801.472,53	15.769.696,71	19.571.169,24	-2.178.806,47
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	199.549,24	110.687,94	183.217,28	293.905,22	-94.355,98
Totale	20.613.776,50	5.577.825,49	19.120.691,13	24.698.516,62	-4.084.740,12

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

- minori residui attivi : riaccertamento TARSU
- minori residui passivi: eliminazione mutuo PIP – eliminazione per puntuale definizione del debito verso il gestore della discarica di Conversano.
- I residui attivi per proventi derivanti dall'intervento in area PIP sono stati confermati ma, nell'attuale incertezza circa l'effettivo incasso globale è stato vincolato parte dell'avanzo di amministrazione.

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Titolo I	100,00	100,00		100,00	52.116,73	3.632.084,04	3.684.500,77
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II			39.278,22	15.000,00	92.732,61	114.177,26	261.188,09
Attivi Titolo III	1.500,00	7.280,53	20.203,67	20.000,00	800,00	298.428,04	348.212,24
di cui Tariffa mantimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada						15.084,70	15.084,70
Attivi Titolo IV	3.406.020,26	647.468,88	149.073,37	2.437.000,41	1.591.746,46	1.577.873,90	9.809.183,28
Attivi Titolo V	607.482,44	557.886,46	41.309,99	98.858,62		690.870,00	1.996.407,51
Attivi Titolo VI	1.639,73	7.453,17	568,10	655,00		219,46	10.535,46
TOTALE ATTIVI	4.016.742,43	1.220.189,04	260.433,35	2.571.614,03	1.737.395,80	6.328.737,40	16.125.112,05
Passivi Titolo I	223.358,85	31.583,62	64.375,08	100.586,49	505.546,17	2.242.326,93	3.167.777,14
Passivi Titolo II	5.295.432,94	3.505.709,37	96.435,02	2.385.549,52	1.976.951,91	2.509.617,95	15.769.696,71
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV	24.648,85	10.960,52	23.770,63	11.193,72	18.287,58	94.355,98	183.217,28
TOTALE PASSIVI	5.543.440,64	3.548.253,51	184.580,73	2.497.329,73	2.500.785,66	4.846.300,86	19.120.691,13

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ha già espresso le proprie valutazione sopra.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.027.705,00	12.939.594,76	-88.110,24	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	782.027,50	609.757,13	-172.270,37	-22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.508.185,00	1.489.537,77	-18.647,23	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	15.874.503,00	3.273.191,32	-12.601.311,68	-79%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.109.870,00	690.870,00	-3.419.000,00	-83%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.094.000,00	1.326.618,70	-1.767.381,30	-57%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		38.396.290,50	20.329.569,68	-18.066.720,82	-47%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.903.432,50	13.453.409,44	450.023,06	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	16.165.373,00	3.564.061,32	-12.601.311,68	-78%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.337.985,00	1.918.974,90	-3.419.010,10	-64%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.094.000,00	1.326.618,70	-1.767.381,30	-57%
Totale		38.500.790,50	20.263.064,36	-18.237.726,14	-47%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva: necessità di migliore precisione nella preventivazione delle entrate e delle spese in conto capitale.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	315.429,20	293.769,51	315.429,20	293.769,51
Ritenute erariali	796.645,02	711.239,56	796.645,02	711.239,56
Altre ritenute al personale per conto di terzi	170.857,48	155.763,35	170.857,48	155.763,35
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	265.328,81	127.772,28	265.328,81	127.772,28
Fondi per il servizio di economato				
Depositi per spese contrattuali	31.057,58	38.074,00	31.057,58	38.074,00

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista,

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito

SI

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti	12.940,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti	610,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti	1.490,00
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti	15.040,00
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni	5.510,00
E17	Entrate c/capitale UE	Riscossioni	2.322,00
E10	Erogazioni destinate ai comuni per estinzioni ant. Debito	Accertamenti	115,00
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni	3.188,00
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		18.113,00
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni	13.453,00
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti	4.856,00
S12	Spese in c/capitale fondi UE	Pagamenti	1.956,00
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti	2.900,00
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		16.353,00
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		1.760,00
OB	OBIETTIVO ANNUO		379,00

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.770.000,00	3.759.858,00	3.759.858,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP	221.495,66	220.000,00	196.678,73	23.421,27
Liquid/ accertamento anni pregressi TARSU	422.881,96	380.000,00	410.779,67	30.779,67
Altre tasse	151.530,00			-
Totale categoria II	4.565.907,62	4.359.858,00	4.367.216,40	- 7.358,40
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	27.412,93	30.000,00	28.751,60	1.248,40
Entrate da Fondo sperimentale equilibrio	3.375.737,00	3.042.847,00	3.042.847,00	
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	3.403.149,93	3.072.847,00	3.071.598,60	1.248,40
Totale entrate tributarie	12.285.582,84	13.030.705,00	12.939.594,76	91.110,24

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	625.000,00	676.874,17	635.673,68
Recupero evasione altri tributi	380.000,00	410.779,67	389.075,04
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	1.005.000,00	1.087.653,84	1.024.748,72

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	5,00	5,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	6,50	6,50	8,80
Aliquota aree edificabili	6,50	6,50	8,80

Tariffa rifiuti solidi (T.A.R.S.U.)

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

Ricavi:		
- da tariffa	3.286.000,00	
- rimborsi da biostabilizzazione	666.733,07	
<i>Totale ricavi</i>		3.952.733,07
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	4237661,47	
- altri costi	78.984,95	
<i>Totale costi</i>		4.316.646,42
Percentuale di copertura		91,57%

La percentuale di copertura prevista era del 91,45%

Titolo II - 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	5.033.877,07	520.102,25	397.860,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	339.107,47	378.114,03	141.335,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione per funzioni delegate		182.633,40	53.405,27
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			17.156,42
<i>Totale</i>	5.372.984,54	1.080.849,68	609.757,13

Titolo III - Entrate Extratributarie

La 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>
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.040.997,93	1.219.500,00	1.197.081,11	22.418,89
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	74.031,51	69.500,00	70.178,07	678,07
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	27.370,19	20.000,00	26.930,19	6.930,19
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	96.783,66	199.185,00	195.348,40	3.836,60
Totale entrate extratributarie	1.239.183,29	1.508.185,00	1.489.537,77	18.647,23

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Colonie e soggiorni	13.880,00	16.274,00	2.394,00	85%	
Illuminazione votiva	75.000,00	15.594,48	59.405,52	481%	
Mercati		7.186,84	7.186,84		
Refezione scolastica	136.048,94	292.722,50	156.673,56	46%	

2 ORGANISMI PARTECIPATI

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

Ai fini della corretta compilazione si precisa che:

1. Denominazione sociale: Gestione Servizi
2. Forma giuridica: Spa
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 1 maggio 2000
4. Attività svolta supporto all'attività di riscossione tributi

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	39%
--	-----

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	2011	2012
spesa intervento 01	3483263	3396342
spese incluse nell'int.03	39540	16000
irap	214380	205432
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	559923	606711
totale spese di personale	3177260	3011063

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 e oneri riflessi	3382467
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	3000
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente (Vedi nota *)	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	12750
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	205432
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16000
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	3619649

Alla data della presente relazione non sono giunti i dati relativi alle spese del personale della società partecipata " Gestione Servizi S.P.A."

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	2507
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	33405
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	517921
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	39003
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	13875
12) altre (da specificare)	
totale	606711

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
15.561.373,00	16.165.373,00	3.564.061,32	-	12.601.311,68
				-78,0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	474.336,39		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		474.336,39	
Mezzi di terzi:			
- mutui	690.870,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.081.500,00		
- oneri di urbanizzazione	900.000,00		
- altri mezzi di terzi	417.354,93		
<i>Totale</i>		3.089.724,93	
Totale risorse			3.564.061,32
Impieghi al titolo II della spesa			

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento:

Interessi passivi anno in corso (A)	+	981.605,02	908.741,68	821.270,78
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	981.605,02	908.741,68	821.270,78
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	12.664.837,40	13.103.935,97	13.678.969,76
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	12.664.837,40	13.103.935,97	13.678.969,76
Livello indebitamento (H=C/G)	=	7,8%	6,9%	6,0%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	21.307.261	19.923.866	17.276.563
Nuovi prestiti	392.636		690.870
Prestiti rimborsati	1.776.031	1.715.729	1.918.975
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		931.574	0
Totale fine anno	19.923.866	17.276.563	16.048.458

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	690.870,00
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	690.870,00

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie per l'Ente.

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 32 del TURLOC, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono 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.

Nel prospetto di conciliazione 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), assicurando la seguente coincidenza:

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

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

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	+		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo minori proventi			-
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	580,47	
- risconti attivi finali	-	627,19	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri		-	46,72

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

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		
- sopravvenienze attive		809.025,60
Totale		809.025,60
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		
- sopravvenienze passive		10.481,00
Totale		10.481,00

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
A Proventi della gestione	15.333.661,51	15.820.985,07
B Costi della gestione	13.419.990,31	13.841.911,46
Risultato della gestione	1.913.671,20	1.979.073,61
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	1.913.671,20	1.979.073,61
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 881.371,49	- 794.340,59
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 583.939,48	- 221.471,13
Risultato economico di esercizio	448.360,23	963.261,89

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori oneri finanziari

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti dal punto 92 del principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		430.749,26
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive di cui:		206.021,95
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		636.771,21
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio		
Insussistenze dell'attivo di cui:		831.073,38
- per minori crediti		27.168,96
- per riduzione valore immobilizzazioni		831.073,38
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari		858.242,34

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	61.163.055,60	4.715.595,51	- 1.757.261,71	64.121.389,40
Immobilizzazioni finanziarie	40.283,88			40.283,88
Totale immobilizzazioni	61.203.339,48	4.715.595,51	- 1.757.261,71	64.161.673,28
Rimanenze				-
Crediti	17.010.310,64	- 1.167.021,29	344.497,00	16.187.786,35
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	5.595.540,49	60.154,28	- 1.282.449,85	4.373.244,92
Totale attivo circolante	22.605.851,13	- 1.106.867,01	- 937.952,85	20.561.031,27
Ratei e risconti	580,47		46,72	627,19
Totale dell'attivo	83.809.771,08	3.608.728,50	- 2.695.167,84	84.723.331,74
Conti d'ordine	17.392.362,77	- 1.622.666,06		15.769.696,71
Passivo				
Patrimonio netto	32.740.269,36		963.261,89	33.703.531,25
Conferimenti	28.914.649,50	2.806.282,32	- 475.009,60	31.245.922,22
Debiti di finanziamento	17.276.562,92	- 1.228.104,90	0,11	16.048.458,13
Debiti di funzionamento	3.021.864,49	145.912,65		3.167.777,14
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	1.856.424,81	- 16.331,96	- 1.282.449,85	557.643,00
Totale debiti	22.154.852,22	- 1.098.524,21	1.282.449,74	19.773.878,27
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	83.809.771,08	1.707.758,11	- 794.197,45	84.723.331,74
Conti d'ordine	17.392.362,77	- 1.622.666,06		15.769.696,71

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nei principi contabili.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i

costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo**.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

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, dei crediti di dubbia esigibilità

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

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.

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

del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. 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 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva

C 4.. 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 dalla norma di legge ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda una determinata e rapida azione di recupero dei crediti vantati nei confronti degli assegnatari del PIP sia pubblico che privato.

Si invita ad aggiornare la valorizzazione del patrimonio demaniale.

Si sollecita l'adozione della contabilità economico-patrimoniale anche ai fini del rispetto del regolamento sui controlli interni.

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. La sottoscrizione della presente relazione costituisce anche asseverazione delle posizioni creditorie/debitorie con le partecipate.

Noicattaro, 10 aprile 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Enrico De Pascale


Dott. Pasquale Catalano


Rag. Domenico Cappelli