

COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'ORGANO DI REVISIONE

CRUCIANELLI DR. PAOLO

BALDASSARI DR. MAURO

DE CESARE DR. ANGELO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Crucianelli dr. Paolo, Baldassari dr. Mauro e De Cesare dr. Angelo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 16/02/2012;

- ◆ ricevuta in data 24/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 21/03/2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) [conto del bilancio](#);
- b) [conto economico](#);
- c) [conto del patrimonio](#);

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ([art. 151/TUEL, c. 6](#) – [art. 231/TUEL](#));
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
- delibera dell'organo consiliare n. 74 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 TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
- prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
- il [prospetto di conciliazione](#)
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art.6 D.L.95/2012, c. 4](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- risultato finanziario esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento;
- 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 relativa al periodo 2009/2011 assunta con atto di Giunta Comunale n. 62 del 02/05/2012 ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

- ♦ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 111 del 28/10/2008;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i [principi contabili degli enti locali](#);

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25;
- ♦ non ci sono state le irregolarità non sanate.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'[art. 6 del D.L. 78/2010](#);
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 27/09/2012, con delibera n. 74;

- che l'ente con Atto di Consiglio comunale del 31/07/2012 n. 64 ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#) per euro 985,83 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- 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. 2312 reversali e n. 4005 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2012 risultano **totalmente** reintegrati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tabella 1

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.860.595,08
Riscossioni	3.134.762,72	13.831.862,01	16.966.624,73
Pagamenti	3.703.475,33	13.100.110,15	16.803.585,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.023.634,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.023.634,33

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

Tabella 2

Tab. 2	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	2.533.246,07	0,00
Anno 2011	1.860.595,08	0,00
Anno 2012	2.023.634,33	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 56.975,15 , come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 3

		Tab. 3
Accertamenti	(+)	16.895.294,44
Impegni	(-)	16.838.319,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		56.975,15

così dettagliati:

Tabella 4

		Tab. 4
Riscossioni	(+)	13.831.862,01
Pagamenti	(-)	13.100.110,15
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>
		731.751,86
Residui attivi	(+)	3.063.432,43
Residui passivi	(-)	3.738.209,14
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>
		-674.776,71
Totale avanzo di competenza		[A] - [B]
		56.975,15

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Tabella 5

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	9.277.758,63	10.015.763,03
Entrate titolo II	1.237.390,41	889.571,50
Entrate titolo III	3.574.894,05	3.421.078,80
(A) Totale titoli (I+II+III)	14.090.043,09	14.326.413,33
(B) Spese titolo I	13.352.138,45	13.282.698,57
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	681.444,21	836.322,82
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	56.460,43	207.391,94
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	40.136,62	45.399,81
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	160.298,27	163.802,70
-contributo per permessi di costruire	160.298,27	163.802,71
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	210.545,19	318.380,09
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	18.796,18	25.000,00
- altre entrate (specificare)	191.749,01	293.380,09
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	46.350,13	98.214,36

Tabella 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	1.382.354,96	1.247.819,45
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.382.354,96	1.247.819,45
(N) Spese titolo II	1.427.682,04	1.398.236,24
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	210.545,19	318.380,09
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	2.997,60
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	4.919,84	7.158,20

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

Tabella 7

Correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica

tab. 7

<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
-------------------------	-----------------------

Per funzioni delegate dalla Regione	274.435,63	274.435,63
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	30.472,57	30.472,57
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.100,00	1.100,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	116.512,49	116.512,49
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	422.520,69	422.520,69

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

Tabella 8

Entrate	importo	Spese	importo
Recup.ICI	91.627,50	Oneri straord.gest.corrente	74.369,11
Contr.permesso costruire	163.802,70	Spese interv.calamitosi	154.641,15
Sanzioni C.d.S.	116.512,49	Fondi correnti che finanz.tit.II	257.917,61
Rimb.fondi alluvione	114.985,18		
Totale	486.927,87	Totale	486.927,87

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 154.087,67 come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 9

tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.860.595,08
RISCOSSIONI	3.134.762,72	13.831.862,01	16.966.624,73
PAGAMENTI	3.703.475,33	13.100.110,15	16.803.585,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.023.634,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.023.634,33
RESIDUI ATTIVI	4.348.781,19	3.063.432,43	7.412.213,62
RESIDUI PASSIVI	5.543.551,14	3.738.209,14	9.281.760,28
<i>Differenza</i>			-1.869.546,66
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			154.087,67

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		9.985,02
	Fondi per finanziamento spese in conto		15.134,82
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		128.967,83
Totale avanzo/disavanzo		154.087,67	

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tabella 10

Gestione di competenza		tab. 10
Totale accertamenti di competenza (+)		16.895.294,44
Totale impegni di competenza (-)		16.838.319,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA		56.975,15

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.696,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	226.083,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	128.595,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.792,55

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	56.975,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.792,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	48.397,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	133.507,66
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	154.087,67

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

Tabella 11

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	40.136,62	3.212,60	9.983,02
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	70.665,90	14.942,85	15.134,82
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	85.287,96	163.749,62	128.967,83
TOTALE	196.090,48	181.905,07	154.085,67

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza****Tabella 12**

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.773.110,36	9.277.758,63	10.015.763,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.168.263,55	1.237.390,41	889.571,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.554.292,30	3.574.894,05	3.421.078,80
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.771.674,78	1.382.354,96	1.247.819,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.451.498,74	1.334.763,02	1.321.061,66
Totale Entrate		20.718.839,73	16.807.161,07	16.895.294,44
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.554.788,44	13.352.138,45	13.282.698,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.131.450,51	1.427.682,04	1.398.236,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	656.516,99	681.444,21	836.322,82
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.451.498,74	1.334.763,02	1.321.061,66
Totale Spese		20.794.254,68	16.796.027,72	16.838.319,29
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-75.414,95	11.133,35	56.975,15
Avanzo di amministrazione applicato (B)		147.165,75	40.136,62	48.397,41
Saldo (A) +/- (B)		71.750,80	51.269,97	105.372,56

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (importi in migliaia di euro):

Tabella 13

tab. 13	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	14.056	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.779	
totale entrate finali		15.835
impegni titolo I al netto esclusioni	13.211	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.778	
totale spese finali		14.989
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		846
Saldo obiettivo 2012		746
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		746
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		100

L'Ente ha provveduto in data 28/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 non ha richiesto di adottare provvedimenti.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tabella 14

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		3.118.327,00	3.317.191,63
I.C.I.	2.625.000,00		
I.C.I. recupero evasione	59.856,00	95.000,00	91.627,50
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	201.030,36		
Addizionale I.R.P.E.F.	970.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00		
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	1.039.069,95	108.553,89	108.432,25
Totale categoria I	4.894.956,31	4.671.880,89	4.867.251,38
Categoria II - Tasse			
TOSAP	70.285,56	70.000,00	69.020,53
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	2.100.618,84	2.278.000,00	2.257.622,03
Addizionale prov.lesulla tassa smalt.rifiuti	0,00	110.000,00	84.873,66
Recupero arretrati tassa rifiuti	113.164,09	115.000,00	0,00
Altre tasse	1.350,00		
Totale categoria II	2.285.418,49	2.573.000,00	2.411.516,22
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.097.383,83	2.722.704,33	2.722.704,33
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri		14.291,10	14.291,10
Totale categoria III	2.097.383,83	2.736.995,43	2.736.995,43

In relazione alla voce Recupero arretrati tassa rifiuti non è stata accertata la cifra di € 115.000,00, in quanto è stato emesso un ruolo suppletivo TARSU alla fine del 2012 incassato nel 2013.

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

Tabella 15

Tab. 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	95.000,00	91.627,50	96,45%	91.627,50	100,00%
Totale	95.000,00	91.627,50	96,45%	91.627,50	100,00%

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

Tabella**16**

Residui attivi al 1/1/2012	6.054,24	100,00%
Residui riscossi nel 2012	3.102,13	51,24%
Residui eliminati	900,00	14,87%
Residui (da residui) al 31/12/2012	2.052,11	33,90%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	2.052,11	

Si fa presente che l'importo relativo ai residui attivi al 01/01/2012 di € 6.054,24, è così costituito: € 3.072,15 relativo ai residui maturati al 31/12/2010 e € 2.982,09 relativo ai residui di competenza 2011.

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:

Tabella 17

Tab. 17

Ricavi:		
- da tassa	2.050.728,20	
- da addizionale	205.072,83	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	13.248,23	
Totale ricavi		2.269.049,26
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.811.623,49	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	623.128,70	
- altri costi	176.894,05	
Totale costi		2.611.646,24
Percentuale di copertura		86,88%

La percentuale di copertura prevista era del 86,08.%

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

Tabella 18

Tab. 18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	475.071,80	100,00%
Residui riscossi nel 2012	271.172,32	153,30%
Residui eliminati	136.234,36	77,01%
Residui (da residui) al 31/12/2012	67.665,12	38,25%
Residui della competenza	389.083,69	
Residui totali	456.748,81	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tabella 19

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
575.031,03	512.814,44	388.185,40

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

Tabella 20

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	169.554,45	29,49%	0,00%
2011	160.298,27	31,26%	0,00%
2012	163.802,70	42,20%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Tabella 21

Tab. 21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2012	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tabella 22

Comune di Castelfidardo

Tab. 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.423.194,15	388.783,45	141.440,27
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	367.140,93	353.389,91	364.947,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	295.333,78	369.424,58	274.435,83
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	82.594,69	125.792,47	108.748,27
Totale	4.168.263,55	1.237.390,41	889.571,50

Entrate Extratributarie

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

Tabella 23

Tab. 23

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	1.869.942,49	1.834.227,16	-35.715,33
Proventi dei beni dell'ente	208.517,35	262.149,25	53.631,90
Interessi su anticip.ni e crediti	22.267,54	36.833,87	14.566,33
Utili netti delle aziende	271.480,41	171.498,74	-99.981,67
Proventi diversi	1.202.686,26	1.116.369,78	-86.316,48
Totale entrate extratributarie	3.574.894,05	3.421.078,80	-153.815,25

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

Tabella 24

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Casa di Riposo	992.746,58	1.132.245,57	-139.498,99	87,68%	88,11%
Impianti sportivi	87.983,08	176.182,15	-88.199,07	49,94%	46,22%
Colonie estive,centri estivi ecc.	18.074,00	41.154,58	-23.080,58	43,92%	47,85%
Mercati e fiere attrezzate	7.353,87	17.288,99	-9.935,12	42,53%	49,77%
Musei, pinacoteche, mostre	16.673,00	32.470,82	-15.797,82	51,35%	47,61%
Uso locali associaz. Cultur/ricreat	5.731,45	6.587,45	-856,00	87,01%	50,39%
Uso loc. adib. a riunioni non ist.	924,16	3.647,85	-2.723,69	25,33%	29,73%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totali	1.129.486,14	1.409.577,41	-280.091,27	80,13%	

Tabella 25

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	2.269.049,26	2.611.646,24	342.596,98	87%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([art. 208 D.Lgs. 285/92](#))

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tabella 26

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
200.038,76	225.339,94	233.024,98

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

Tabella 27

Comune di Castelfidardo

Tab. 27	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	5.400,00	90.875,89	91.512,49
Perc. X Spesa Corrente	2,70%	40,33%	39,27%
Spesa per investimenti	94.574,37	18.796,18	25.000,00
Perc. X Investimenti	47,28%	8,34%	10,73%

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

Tabella 28

Tab. 28	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	36,00	100,00%
Residui riscossi nel 2012	36,00	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Utilizzo plusvalenze

Le entrate originate da plusvalenze per alienazione di beni non sono state utilizzate per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'[art. 1 comma 66 della Legge 311/2004](#), nè per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'[art. 187](#), comma 2, del TUEL, come consentito dall'[art. 3 comma 28 della Legge n. 350 del 24/12/2003](#).

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono **umentate** di Euro 53.631,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2011

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

Tabella 29

Tab. 29	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	18.002,83	100,00%
Residui riscossi nel 2012	1.928,80	10,71%
Residui eliminati	7,00	0,04%
Residui (da residui) al 31/12/2012	16.067,03	89,25%
Residui della competenza	21.893,88	
Residui totali	37.960,91	

Spese correnti

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

Tabella 30

Classificazione delle spese correnti per intervento

Tab. 30	2010	2011	2012
01 - Personale	4.172.294,73	4.128.568,41	4.093.248,50
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	402.686,50	412.546,54	359.289,54
03 - Prestazioni di servizi	6.060.871,51	6.786.349,95	6.924.462,39
04 - Utilizzo di beni di terzi	35.776,27	23.592,02	23.958,26
05 - Trasferimenti	579.939,02	568.431,95	680.463,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	839.635,29	814.047,44	783.584,86
07 - Imposte e tasse	406.883,52	549.376,28	343.322,38
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	56.701,80	69.225,86	74.369,11
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	12.554.788,64	13.352.138,45	13.282.698,57

Lo scostamento del valore delle prestazioni di servizi dal 2011 al 2012 è essenzialmente riconducibile all'incremento dei costi per il servizio di nettezza urbana (attuazione dei costi per il porta a porta).

Lo scostamento del valore dei trasferimenti tra il 2011 e il 2012 è originato sostanzialmente dal trasferimento alla provincia della addizionale Tarsu (5%) a seguito dell'attivazione del servizio diretto di riscossione da parte del Comune.

Spese per il personale

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

Tabella 31

Tab. 31	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	4.128.568,41	4.093.248,50
spese incluse nell'int.03	16.739,76	16.424,49
irap	211.865,44	217.355,35
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	4.357.173,61	4.327.028,34
spese escluse	840.797,95	827.078,27
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.516.375,66	3.499.950,07
Spese correnti	13.352.138,45	13.282.698,57
Incidenza % su spese correnti	26,34%	26,35%

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

Tabella 32

Comune di Castelfidardo

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.159.677,39
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3.737,50
4	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	890.248,92
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	6.833,38
12	IRAP	217.355,35
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.751,31
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese: formazione, missioni, mensa	16.424,49
	Totale	4.327.028,34

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 33

	Tab. 33	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.316,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	520.967,18
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	151.382,47
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	39.458,56
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	20.214,44
9	Incentivi per la progettazione	23.606,45
10	Incentivi recupero ICI	3.322,00
11	Diritto di rogito	28.340,86
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	27.637,70
13	Altre : Recupero INAIL -exart.24 D.M.12/12/2000	6.832,61
	Totale	827.078,27

Ai sensi dell'articolo [91](#) del TUEL e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 7 del 10/05/2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Tabella 34

Tab. 34	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	363.705,00	361.999,00
Risorse variabili	72.589,00	74.612,13
Totale	436.294,00	436.611,13
Percentuale sulle spese intervento 01	10,5677%	10,6666%

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. (parere n.3 del 08/03/2013)

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 783.584,86 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,48%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,48 %.

Spese in conto capitale

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

Tabella 35

Tab. 35

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.559.606,00	4.344.934,14	1.398.236,24	-2.946.697,90	-67,82%

I principali scostamenti tra previsioni ed impegni sono relativi ai seguenti interventi non realizzati:

- RISANAMENTO CONSERVATIVO EX CONVENTO S.AGOSTINO € 660.000,00;
- ROTATORIA INCROCIO VIA D.CHIESA € 200.000,00;
- IMPIANTO FOTOVOLTAIO DEPOSITO COMUNALE € 325.000,00
- IMPIANTO FOTOVOLTAIO TRIBUNA STADIO € 192.000,00
- STRADA DI COL. ROTATORIE VIA BRANDONI/ALIGHIERI € 869.634,00

Tali spese sono state così finanziate:

Tabella 36

Mezzi propri:		Tab. 36	
- avanzo d'amministrazione	2.997,60		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	492.894,99		
- altre risorse	318.380,09		
<i>Parziale</i>		<u>814.272,68</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	30.472,57		
- contributi di altri	1.100,00		
- altri mezzi di terzi	723.351,89		
<i>Parziale</i>		<u>754.924,46</u>	
Totale risorse			<u>1.569.197,14</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.398.236,24

In merito si osserva: che la restante somma di € 170.960,9 è stata utilizzata per € 163.802,70 a finanziamento della spesa corrente (oneri di urbanizzazione) mentre la somma di € 7.158,2 è confluita nell'Avanzo d'Amministrazione di competenza.

Servizi per conto terzi

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

Tabella 37

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	340.225,31	336.208,90	340.225,31	336.208,90
Ritenute erariali	705.518,32	676.408,91	705.518,32	676.408,91
Altre ritenute al personale c/terzi	73.831,13	72.778,37	73.831,13	72.778,37
Depositi cauzionali	39.272,19	40.547,32	39.272,19	40.547,32
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	30.237,60	88.813,30	30.237,60	88.813,30
Altre per servizi conto terzi	132.678,47	93.304,86	132.678,47	93.304,86
Totali	1.334.763,02	1.321.061,66	1.334.763,02	1.321.061,66

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

Tabella 38

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	340.225,31	336.208,90	340.225,31	336.136,90
Ritenute erariali	705.518,32	676.408,91	705.518,32	673.611,31
Altre ritenute al personale c/terzi	73.831,13	72.778,37	73.629,93	72.667,94
Depositi cauzionali	39.272,19	40.547,32	14.686,44	7.473,72
Fondi per il Servizio economato		0,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	30.216,60	88.813,30	27.703,81	83.613,13
Altre per servizi conto terzi	75.730,18	79.403,63	101.874,01	16.071,95
Totali	1.264.793,73	1.294.160,43	1.276.637,82	1.202.574,95

Indebitamento e gestione del debito

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

Tabella 39

Tab. 39	2010	2011	2012
	6,22%	5,77%	5,48%

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

Tabella 40

Tab. 40

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	18.840.468,56	18.183.951,57	17.498.364,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	656.516,99	685.586,87	836.322,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	18.183.951,57	17.498.364,70	16.662.041,88

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

Tabella 41

Tab. 41

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	839.635,29	814.047,44	783.584,86
Quota capitale	656.516,99	681.444,21	836.322,82
Totale fine anno	1.496.152,28	1.495.491,65	1.619.907,68

L'Ente non ha contratto mutui nel 2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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 TUEL.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Tabella 42

Residui attivi

Tab. 42

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	2.877.356,29	2.223.855,85	215.524,46	437.975,98	15,22%	2.817.509,35	3.255.485,33
C/capitale Tit. IV, V	4.736.428,63	832.254,35	-2.136,83	3.906.311,11	82,47%	219.021,85	4.125.332,96
Servizi c/terzi Tit. VI	83.146,62	78.652,52		4.494,10	5,41%	26.901,23	31.395,33
Totale	7.696.931,54	3.134.762,72	213.387,63	4.348.781,19	56,50%	3.063.432,43	7.412.213,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.510.617,30	1.997.226,26	121.831,42	391.559,62	15,60%	2.406.212,32	2.797.771,94
C/capitale Tit. II	6.733.511,00	1.651.145,75	6.763,66	5.075.601,59	75,38%	1.213.510,11	6.289.111,70
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	131.493,25	55.103,32		76.389,93	58,09%	118.486,71	194.876,64
Totale	9.375.621,55	3.703.475,33	128.595,08	5.543.551,14	59,13%	3.738.209,14	9.281.760,28

Tabella 43

Tab. 43

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	12.696,15
Minori residui attivi	226.083,15
Minori residui passivi	128.595,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.791,92

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-93.693,04
Gestione in conto capitale	8.900,49
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-84.792,55

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

- minori residui attivi : ruoli di entrate tributarie(TARSU, ICI) e coattivi per entrate patrimoniali di dubbia esigibilità.

minori residui passivi: Economie di spesa corrente.

Il conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 7.304,51.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Tabella 44

Analisi anzianità dei residui

Tab. 44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.013,88	6.199,33	9.486,66	15.401,63	57.211,07	1.518.157,62	1.611.470,19
di cui Tarsu	4.914,17	5.400,70	8.927,49	14.171,63	55.236,61	389.083,69	477.734,29
Titolo II					6.343,97	316.361,69	322.705,66
Titolo III	2.290,63	51.797,56	2.547,60	31.451,89	250.231,76	982.990,04	1.321.309,48
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV				3.009.325,15	46.985,96	219.021,85	3.275.332,96
Titolo V			850.000,00				850.000,00
Titolo VI	16,99	0,02	1.380,40	640,08	2.456,61	26.901,23	31.395,33
Totale	7.321,50	57.996,91	863.414,66	3.056.818,75	363.229,37	3.063.432,43	7.412.213,62
PASSIVI							
Titolo I	72.175,19	13.601,95	80.830,49	115.142,32	109.809,67	2.406.212,32	2.797.771,94
Titolo II	111.634,41	105.649,49	1.457.311,54	3.253.038,94	147.967,21	1.213.510,11	6.289.111,70
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	34.131,73	20.388,83	5.354,75	5.003,08	11.511,54	118.486,71	194.876,64
Totale	217.941,33	139.640,27	1.543.496,78	3.373.184,34	269.288,42	3.738.209,14	9.281.760,28

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 985,83 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tabella 45

Tab. 45

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	985,83
Totale	985,83

L'ente con Atto di Consiglio comunale del 31/07/2012 n. 64 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 985,83 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'[art. 6 del D.L. 95/2012](#), come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica è risultata la sostanziale coincidenza tra i saldi crediti/debiti, tranne delle discordanze per importi esigui per le seguenti società partecipate:

differenza di € 1.673,61 a debito del Comune per la società A.P.M. Spa;

differenza di € 747,38 a debito del Comune per la società Prometeo Spa.

Si rileva inoltre che le società Meccano Srl, Acquedotto del Nera Spa e Sig Spa non hanno risposto alla richiesta di certificazione, nonostante una ulteriore richiesta inviata a mezzo PEC sollecitata dal Collegio . Tuttavia, Si rileva che in relazione alle suddette società, dalle rilevazioni contabili del Comune risulta l'assenza di posizioni sia debitorie che creditorie.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Tabella 46

Tab. 46

Servizio:	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
Organismo partecipato:	A.P.M. SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: Fornitura idrica per utenze comunali	73.078,68
Totale	73.078,68

Servizio:	AUTORITA' D'AMBITO SERVIZIO IDRICO
Organismo partecipato	ATO 3 MARCHE CENTRO MACERATA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	27.462,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	12,00
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	

Altre spese	
Totale	27.474,00

Servizio:	GESTIONE CICLO NETTEZZA URBANA	
Organismo partecipato	CONSORZIO CONERO AMBIENTE	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		2.447.752,19
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		51.422,80
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		2.499.174,99

Servizio:	VENDITA FARMACEUTICHE	SPECIALITA'
Organismo partecipato	FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese: Vendita farmaci alla Casa di Riposo Comunale		3.471,25
Totale		3.471,25

Servizio:	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI	
Organismo partecipato	PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		121.221,02
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese:		
Man.ord.cimitero una tantum (rimozione neve-manut.montacarichi-potatura alberi)		10.570,56

Affidamento pulizia bagni e svuotamento cestini	9.528,75
Man.straord.di competenza Comune fuori contratto (man.str.centrali termiche)	3.944,60
Diritti cimiteriali ospiti Casa di Riposo Comunale deceduti	822,80
Totale	146.087,73

Il Collegio fa presente che la Voce "Per contratti di servizio" di € 121.221,02 è così costituita:

- € 20.271,78 per il contratto di servizio Informagiovani;
- € 8.142,24 per il contratto di servizio relativo alla stampa del Mensile informativo comunale;
- € 16.577,00 per il servizio esumazione salme;
- € 76.230,00 per il servizio calore.

La voce di € 76.230,00 rappresenta una integrazione corrisposta dal Comune alla partecipata in relazione ai maggiori costi sopportati da quest'ultima per la gestione del calore degli immobili di proprietà comunale.

Il Collegio si riserva di effettuare una più approfondita verifica anche mediante la richiesta di documentazione alla partecipata.

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

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. [2446 \(2482 bis\)](#) e [2447 \(2482 ter\)](#) del codice civile:

Tabella 47

Tab. 47

Organismo partecipato: FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis)	37.781
Decisione dell'assemblea del 28/06/2012: rinvia a successiva deliberazione	
Oneri a carico dell'Ente nel 2012	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2012	
Perdite per tre esercizi consecutivi: Perdite 2010-2011- in attesa 2012	

Organismo partecipato: SIC 1 SRL	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	- 2.381.437
Decisione dell'assemblea: richiesta nuovo concordato preventivo	
Oneri a carico dell'Ente nel 2012	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2012	

Perdite per tre esercizi consecutivi	NO
--------------------------------------	----

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

Tabella 48

Tab. 48

Organismo in house o controllato: Farmacia Comunale Centro Srl	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.103.951	931.930	bilancio non approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	-
Risultato di esercizio	- 47.981	- 74.814	"
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	- 45.012	- 70.563	"
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	274.018	237.964	"
T.F.R. (voce C del Passivo)	33.722	44.151	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3	3	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	194.960	210.018	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Tipologia delle altre garanzie	-	-	

Il Collegio fa presente che alla data della redazione della presente relazione, i bilanci chiusi alla data del 31/12/2012 delle società partecipate non ancora sono stati consegnati.

Organismo in house o controllato: Pluriservizi Fidardense Srl	Esercizio		
	2010	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.601.212	1.551.589	bilancio non ancora approvato
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	68.655	57.762	
Risultato di esercizio	1.372	1.527	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	31.069	26.135	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	941.337	901.180	
T.F.R. (voce C del Passivo)	41.174	54.961	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	11	9	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	326.209	402.031	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Tipologia delle altre garanzie	-	-	

Il Collegio fa presente che alla data della redazione della presente relazione, i bilanci chiusi alla data del 31/12/2012 delle società partecipate non ancora sono stati ancora consegnati un quanto non approvati.

E' stato verificato il rispetto:

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

Le società affidatarie *in house* hanno attestato il rispetto delle prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011](#), convertito dalla [Legge 148/2011](#) in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'[art. 14, c. 32, D.L. 78/2010](#).

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente (delibera G.M. n.246/2009).

SIZIONE

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili
--

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 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#) :

Tesoriere Unicredit Spa
Economo Cingolani Cristiana
Riscuotitori speciali Camoni Rosanna, Finaurini Luca, Guerrini Giuliana, Guerrini Elisa

Per i Consegantari di Azioni e di Consegantari dei beni la resa del conto sarà effettuata prima dell'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale così come per i Concessionari

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- b) 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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

Tabella 49

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	13.702.331,95	14.283.630,06	14.576.438,53
<i>B Costi della gestione</i>	12.968.964,06	13.618.064,12	13.928.479,21
Risultato della gestione	733.367,89	665.565,94	647.959,32
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-48.537,61	220.047,65	120.075,94
Risultato della gestione operativa	684.830,28	885.613,59	768.035,26
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-814.592,44	-791.779,90	-746.750,99
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.089.859,87	1.149.410,98	2.840.391,81
Risultato economico di esercizio	2.960.097,71	1.243.244,67	2.861.676,08

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva: In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 il Collegio dei Revisori rileva che il risultato economico dell'esercizio risulta influenzato positivamente dalle sopravvenienze attive e dalle plusvalenze patrimoniali.

Le più rilevanti sono:

- l'acquisizione gratuita dei beni da Acquambiente Spa a seguito di transazione (€ 1.184.136,54);
- Variazione a seguito di valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto (€ 1.249.314,90)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 21.284,27 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro 72.549,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 120.075,94, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tabella 50

Tab. 50

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
Consorzio Conero Ambiente	0,000%		51.422,80
Prometeo	4,240%	170.108,75	
A.P.M. Spa	0,028%	463,89	
SIG Spa	0,450%	926,10	
Totali		171.498,74	51.422,80

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Tabella 51

Tab. 51

2010	2011	2012
1.472.764,75	1.476.836,69	1.526.995,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tabella 52

Comune di Castelfidardo

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	339.811,67	339.811,67
Insussistenze passivo:		262.459,85
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	121.831,42	
- per minori conferimenti	0,00	
- per altro	140.628,43	
Sopravvenienze attive:		2.672.101,48
di cui:		
- per maggiori crediti	3.964,40	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	1.418.822,18	
- per diversa valutazione delle Partecipate	1.249.314,90	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.274.373,00

Tabella 53

		Tab. 53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	138.041,72	138.041,72
Oneri straordinari		75.450,61
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	74.369,11	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	1.081,50	
Insussistenze attivo		219.488,87
Di cui:		
- per minori crediti	219.488,87	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		1.000,00
- per accantonamento per svalutazioni crediti	1.000,00	
Totale oneri straordinari		433.981,20

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tabella 54

CONTO DEL PATRIMONIO

Tab. 54

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	181.288,12		-37.657,18	143.630,94
Immobilizzazioni materiali	42.841.134,28	1.470.456,26	28.755,09	44.340.345,63
Immobilizzazioni finanziarie	2.940.206,10		1.237.734,22	4.177.940,32
Totale immobilizzazioni	45.962.628,50	1.470.456,26	1.228.832,13	48.661.916,89
Rimanenze				0,00
Crediti	7.696.931,54	-284.717,92	-71.082,15	7.341.131,47
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.860.595,08	163.039,25	0,00	2.023.634,33
Totale attivo circolante	9.557.526,62	-121.678,67	-71.082,15	9.364.765,80
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	55.520.155,12	1.348.777,59	1.157.749,98	58.026.682,69
Conti d'ordine	6.730.442,00			6.730.442,00
Passivo				
Patrimonio netto	19.336.372,16	0,00	2.861.676,08	22.198.048,24
Conferimenti	16.042.982,03	525.246,13	-394.299,24	16.173.928,92
Debiti di finanziamento	17.498.690,38	-836.633,43	0,00	16.662.056,95
Debiti di funzionamento	2.510.617,30	287.154,64	0,00	2.797.771,94
Debiti per anticipazione di cassa		0,00		0,00
Altri debiti	131.493,25	63.383,39	0,00	194.876,64
Totale debiti	20.140.800,93	-486.095,40	0,00	19.654.705,53
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	55.520.155,12	39.150,73	2.467.376,84	58.026.682,69
Conti d'ordine	6.730.442,00	-444.399,30		6.286.042,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO**A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Tuttavia, sono emersi nel corso dell'anno 2012 beni immobili non precedentemente inventariati, oggetto di successiva alienazione.

A tale proposito, il Collegio raccomanda una più puntuale rilevazione dei beni oggetto del patrimonio

esistente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso
- software
- spese di ricerca
- spese straordinarie su beni di terzi

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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- acquisti gratuiti e donazioni ottenute Euro 1.418.822,18

La voce sopra indicata è costituita essenzialmente dall'acquisizione gratuita della partecipazione nella società Acquambiente per € 1.184.136,54 e la differenza è riconducibile alla iscrizione nell'inventario di beni immobili non precedentemente indicati negli inventari del comune.

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

In particolare, alla data di redazione della presente relazione, i bilanci a disposizione del collegio delle società partecipate disponibili, sono alla data del 31/12/2011.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti *dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

Tabella 55

Tab. 55

Credito Iva anno precedente	202.739,43
Utilizzo credito in compensazione	67.225,83
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	0,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	0,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	135.513,60

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE

