

**COMUNE DI CORTONA**

*Provincia di Arezzo*

***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**

FRANCO GLIATTA

PRESIDENTE

GIAMPAOLO CORTONICCHI

REVISORE

VERDIANA TAMAGNINI

REVISORE

---

---

[www.AlboPretorionline.it](http://www.AlboPretorionline.it) 19/06/13

## **Comune di Cortona**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 02 del 23 aprile 2013**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012**

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

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

*e all'unanimità di voti*

**Approva**

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

Cortona, li 23 aprile 2013

L'organo di revisione

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Franco Gliatta, Giampaolo Cortonicchi e Verdiana Tamagnini revisori nominati con*

delibera dell'organo consiliare n. 129 del 29.11.2010;

- ♦ ricevuta in data 19.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 13.04.2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 50 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile 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;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione 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;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2012, con delibera n. 50;
  - 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.

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

- risultano emessi n. 949 reversali e n. 4.947 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d. lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Cortona, reso entro il 30 gennaio 2013.



## 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			9.862.551,17
Riscossioni	4.426.627,09	17.742.278,27	22.168.905,36
Pagamenti	5.159.196,96	17.184.483,74	22.343.680,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			9.687.775,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			9.687.775,83

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	10.959.729,06	
Anno 2011	9.862.551,17	
Anno 2012	9.687.775,83	

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 587.867,11 ,  
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	24.102.204,62
Impegni	(-)	24.690.071,73
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-587.867,11</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	17.742.278,27
Pagamenti	(-)	17.184.483,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	557.794,53
Residui attivi	(+)	6.359.926,35
Residui passivi	(-)	7.505.587,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.145.661,64
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-587.867,11</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato interamente ripianato applicando l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011 per euro 993.500,00.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	13.285.984,52	14.482.383,54
Entrate titolo II	1.163.201,78	1.383.167,00
Entrate titolo III	3.446.164,25	4.463.448,73
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>17.895.350,55</b>	<b>20.328.999,27</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>17.029.461,74</b>	<b>19.045.625,95</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>986.997,51</b>	<b>1.124.845,08</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-121.108,70</b>	<b>158.528,24</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		225.000,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	570.000,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	570.000,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)</b>	<b>448.891,30</b>	<b>383.528,24</b>
Entrate titolo IV	3.589.153,77	2.194.474,09
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.589.153,77</b>	<b>2.194.474,09</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>2.230.450,65</b>	<b>2.940.869,44</b>
<b>(O) differenza di parte capitale (M-N)</b>	<b>1.358.703,12</b>	<b>-746.395,35</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		768.500,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>1.358.703,12</b>	<b>22.104,65</b>

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:

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 3.900.540,84, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				9.862.551,17
RISCOSSIONI	4.426.627,09	17.742.278,27		22.168.905,36
PAGAMENTI	5.159.196,96	17.184.483,74		22.343.680,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>9.687.775,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				9.687.775,83
RESIDUI ATTM	5.567.816,39	6.359.926,35		11.927.742,74
RESIDUI PASSM	10.209.389,74	7.505.587,99		17.714.977,73
Differenza				-5.787.234,99
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>				<b>3.900.540,84</b>

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

Fondi vincolati	865.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.772.049,42
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	263.491,42
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>3.900.540,84</b>

### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-587.867,11
---------------------------	--	-------------

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	31.209,14
Minori residui attivi riaccertati	-	710.150,74
Minori residui passivi riaccertati	+	499.611,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		-179.330,57

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-587.867,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		-179.330,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		993.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.674.238,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		2.907.040,84

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	340.000,00	640.000,00	865.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.570.833,65	3.516.428,07	2.772.049,42
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	474.944,68	511.310,45	263.491,42
TOTALE	3.385.778,33	4.667.738,52	3.900.540,84

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.779.897,11	13.285.984,52	14.482.383,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.098.592,55	1.163.201,78	1.383.167,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.534.938,22	3.446.164,25	4.463.448,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.685.316,45	3.589.153,77	2.194.474,09
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.972.290,20	2.307.748,49	1.578.731,26
<b>Totale Entrate</b>		<b>24.071.034,53</b>	<b>23.792.252,81</b>	<b>24.102.204,62</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.594.158,21	17.029.461,74	19.045.625,95
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	993.039,63	2.230.450,65	2.940.869,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	949.324,77	986.997,51	1.124.845,08
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.972.290,20	2.307.748,49	1.578.731,26
<b>Totale Spese</b>		<b>21.508.812,81</b>	<b>22.554.658,39</b>	<b>24.690.071,73</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>2.562.221,72</b>	<b>1.237.594,42</b>	<b>-587.867,11</b>
---	---------------------	---------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>413.556,83</b>		<b>993.500,00</b>
--	-------------------	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>2.975.778,55</b>	<b>1.237.594,42</b>	<b>405.632,89</b>
--------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

### b) 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:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	20.248.624,53	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.488.703,79	
<b>totale entrate finali</b>		21.737.328,32
impegni titolo I al netto esclusioni	19.045.625,95	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	947.845,25	
<b>totale spese finali</b>		19.993.471,20
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		1.743.857,12
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		1.452.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		1.452.000,00
<b>differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale</b>		291.857,12

L'ente ha provveduto in data 27.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Categoria I - Imposte</b>		
ICI - IMU	3.188.359,94	5.937.163,00
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	383.928,28	347.524,69
Addizionale IRPEF	950.000,00	1.000.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	328.135,40	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	123.794,17	124.180,04
Imposta di soggiorno		275.131,94
Altre imposte	1.540.515,89	22.081,55
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.514.733,68</b>	<b>7.706.081,22</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	2.929.869,20	2.918.826,43
TOSAP	198.830,74	192.894,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	83.454,34	90.909,66
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.212.154,28</b>	<b>3.202.630,72</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	34.441,20	28.096,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.524.655,36	3.545.575,00
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.559.096,56</b>	<b>3.573.671,60</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.285.984,52</b>	<b>14.482.383,54</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le



entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	310.000,00	332.542,76	332.542,76
Recupero evasione Tarsu	94.500,00	9.099,66	63.564,53
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>404.500,00</b>	<b>341.642,42</b>	<b>396.107,29</b>

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

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

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	2.918.826,43
- da addizionale	263.961,56
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<b>Totale ricavi</b>	<b>2.654.864,87</b>
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.829.118,23
- raccolta differenziata	342.490,91
- trasporto e smaltimento	
- riduzione 5% pulizia strade	158.580,46
<b>Totale costi</b>	<b>3.013.028,68</b>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>88,11%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 88,07%

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
972.833,65	1.151.941,04	1.179.201,04

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

anno 2010 46,77% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2011 49,48% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2012 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	626.779,99	753.263,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	216.317,98	350.621,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	129.581,24	115.466,51
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	190.522,57	163.815,42
<b>Totale</b>	<b>1.163.201,78</b>	<b>1.383.167,00</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	2.039.152,64	3.487.080,89	1.447.928,25
Proventi dei beni dell'ente	680.848,32	684.138,45	3.290,13
Interessi su anticipi e crediti	41.959,40	28.161,96	-13.797,44
Utili netti delle aziende	379.016,31	56.868,92	-322.147,39
Proventi diversi	305.187,59	207.198,51	-97.989,08
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.446.164,26</b>	<b>4.463.448,73</b>	<b>1.017.284,47</b>

#### Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	140.351,02	272.086,80	-131.735,78	52%	32%
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Casa di riposo	506.727,82	629.713,79	-122.985,97	80%	83%
Mense scolastiche	517.132,83	879.942,75	-362.809,92	59%	59%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre	24.853,00	25.578,00	-725,00	97%	68%
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

In merito si osserva: Per il servizio asili nidi le spese sono considerate al 50% così come previsto dalla l. 498/92 art. 5. Nei proventi sono compresi € 74.201,02 di contributi regionali.

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	2.654.864,87	3.013.028,68	358.163,81	88,11%	88,07%
Altri servizi				#DIV/0!	

**f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada  
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
252.237,70	268826,48	272.393,28

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	126.118,85	134.413,24	136.196,64
Spesa per investimenti			

**h) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate plusvalenze nell'anno 2012.

### i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 3.290,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: rivalutazioni su fitti e canoni

### l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	5.744.231,45	5.545.488,74	5.488.961,04
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.407.713,82	1.216.522,77	2.575.494,53
03 - Prestazioni di servizi	7.527.078,42	7.459.957,18	8.041.427,30
04 - Utilizzo di beni di terzi	285.815,37	271.031,48	261.371,22
05 - Trasferimenti	1.271.637,11	1.142.172,14	1.348.408,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	820.977,49	872.040,81	820.781,19
07 - Imposte e tasse	426.824,86	441.898,40	488.661,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.979,69	80.350,22	20.520,51
<b>Totale spese correnti</b>	<b>17.594.158,21</b>	<b>17.029.461,74</b>	<b>19.045.625,95</b>

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2012
spesa intervento 01	5.545.488,74	5.488.961,04
spese incluse nell'int. 03	32.500,00	26.379,60
irap	274.102,94	271.407,56
altre spese di personale incluse	7.519,18	9.672,21
altre spese di personale escluse	355.602,38	314.805,59

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	4.262.889,52
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	
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.216.134,56
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	271.407,56
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.379,60
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	9.936,96
15) Altre spese (specificare):	9.672,21
<b>totale</b>	<b>5.796.420,41</b>

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	€ 9.672,21
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 256.503,45
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni, per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 24.482,92
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	€ 16.533,79
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	€ 7.613,22
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	€ 314.805,59

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	523.488,36	519.461,23
Risorse variabili	15.515,98	16.533,79
Totale	539.004,34	535.995,02
Percentuale sulle spese intervento 01	9,72%	9,76%

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.

#### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 820.781,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,83%.

#### o) Spese in conto capitale



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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.893.100,00	3.149.191,00	2.940.869,44	208.321,56	6,61

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	767.796,39	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	4.020,00	
- altre risorse	1.341.304,04	
<b>Totale</b>		<b>2.113.120,43</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	469.902,71	
- contributi di altri	357.846,30	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale</b>		<b>827.749,01</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>2.940.869,44</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	483.532,87	460.776,95	483.532,87	460.776,95
Ritenute erariali	868.334,92	831.066,01	868.334,92	831.066,01
Altre ritenute al personale c/terzi	107.286,03	99.854,28	107.286,03	99.854,28
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	843.429,67	180.669,02	843.429,67	180.669,02
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	6.365,00	5.165,00	6.365,00
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese: trasferimenti ad altri enti di contributi regionali € 125.000,00; incassi per danni al patrimonio e reimpiegati € 15.500,00; imposta di registro 3.020,00; restituzioni di somme erroneamente versate 5.500,00; contributi per barriere architettoniche € 21.000,00.

#### q) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
5,00%	4,35%	4,46%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	18.932.523	17.983.198	16.996.200
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	949.325	986.998	1.036.315
Estinzioni anticipate			88.530
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.983.198</b>	<b>16.996.200</b>	<b>15.871.355</b>

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



seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	920.977	872.041	820.781
Quota capitale	949.325	986.998	1.124.845
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.870.302</b>	<b>1.859.038</b>	<b>1.945.626</b>

www.AlboPretronline.it 1910613

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	7.932.242,89	4.223.901,87	3.278.537,57	7.502.239,44	430.003,45
C/capitale Tit. IV, V	2.419.364,55	20.000,00	2.159.364,38	2.179.364,38	240.000,17
Servizi c/terzi Tit. VI	321.777,64	182.725,22	130.114,44	312.839,66	8.937,98
<b>Totale</b>	<b>10.673.385,08</b>	<b>4.426.627,09</b>	<b>5.567.816,39</b>	<b>9.994.443,48</b>	<b>678.941,60</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.229.635,94	3.687.857,59	1.292.140,72	4.979.998,31	249.637,63
C/capitale Tit. II	9.649.357,13	923.635,64	8.483.409,90	9.407.045,54	242.311,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	989.204,66	547.703,73	433.839,12	981.542,85	7.661,81
<b>Totale</b>	<b>15.868.197,73</b>	<b>5.159.196,96</b>	<b>10.209.389,74</b>	<b>15.368.586,70</b>	<b>499.611,03</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	31.209,14
Minori residui attivi	710.150,74
Minori residui passivi	499.611,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-179.330,57</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-180.365
Gestione in conto capitale	2.311
Gestione servizi c/terzi	-1.276
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-179.330</b>

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

motivazioni:

- minori residui attivi : insussistenze, inesigibilità;
- minori residui passivi: insussistenze ed economie di impegno

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTM</b>							
Titolo I	72.203,42	331.805,89	247.972,90	326.668,03	450.586,47	3.781.608,41	5.210.845,12
di cui Tarsu	9.662,98	188.987,54	247.972,90	326.668,03	446.765,47	2.509.546,73	
Titolo II	86.521,63	50.042,60	66.249,12	53.331,13	99.128,64	468.580,22	823.853,34
Titolo III	131.298,06	35.246,81	182.907,06	109.176,90	1.035.198,91	1.366.783,88	2.860.611,62
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	184.527,61	133.750,00	152.462,50	11.531,05	1.187.480,00	725.770,30	2.395.521,46
Titolo V	489.613,22						489.613,22
Titolo VI	87.025,63	1.506,62	5.617,87	14.761,83	21.202,49	17.183,54	147.297,98
<b>Totale</b>	<b>1.060.852,55</b>	<b>741.339,46</b>	<b>902.182,35</b>	<b>842.136,97</b>	<b>3.240.361,98</b>	<b>8.869.473,08</b>	<b>11.927.742,74</b>

<b>PASSM</b>							
Titolo I	316.084,84	146.445,90	115.356,48	202.534,11	511.419,39	4.442.999,93	5.735.140,65
Titolo II	3.855.057,40	835.318,24	1.699.226,84	418.141,33	1.675.671,09	2.916.659,83	11.400.069,73
Titolo III							
Titolo IV	198.011,93	58.821,85	14.644,77	14.823,51	152.537,06	145.928,23	579.767,35
<b>Totale</b>	<b>4.369.154,17</b>	<b>1.035.580,99</b>	<b>1.829.528,09</b>	<b>635.498,95</b>	<b>2.339.627,54</b>	<b>7.505.587,99</b>	<b>17.714.977,73</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 79.035,61 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	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	79.035,61
<b>Totale</b>	<b>79.035,61</b>

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
3.606,28	0,00	79.035,61

**Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Non esistono

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza per quanto concerne le società Nuove Acque SpA, Coingas SpA, Cortona Sviluppo srl, GAL Aretino, A.I.S.A. SpA, Sogepu SpA.

In relazione alla società Arezzo Casa SpA si ha una piccola differenza nei crediti (pari ad euro 86,94) dovuta a modalità diverse nel calcolo del canone dovuto dalla società.

Sempre nei confronti della società Arezzo Casa SpA si rileva una differenza nei debiti per un totale pari ad euro 8.868,01 derivante dal fatto che la società non ha considerato nel suo calcolo la morosità afferente l'anno 2012 e fatture per l'importo di euro 1.004,46.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nella deliberazione G.C. 221/2009 pubblicata nel sito internet dell'ente.

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 :

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) le plusvalenze patrimoniali (E24) pari a € 4.020,00 relative a beni ceduti ad un valore superiore a quello d'inventario;
- d) insussistenze del passivo (E22) pari a € 497.299,61 si riferiscono all'eliminazione di residui passivi dei titoli I-IV e II ( per € 240.000.17);
- e) sopravvenienze attive (E23) 31.209,14 maggiori residui attivi;

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;
- insussistenze dell'attivo (E25) per € 710.150,74 relative a minori residui attivi;
- le quote di ammortamento di beni patrimoniali per € 1.529.850,31;
- Oneri straordinari € 59.766,81 (di cui 39.246,30 rappresentati da pagamenti nel titolo II della spesa per trasferimenti e interventi su beni di terzi finanziati con fondi propri);
- Accantonamento su fondo svalutazione crediti (E27) per € 225.000,00

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo .

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	
Riassumendo i dati del prospetto di conciliazione	
Totale entrate correnti	20.328.999,27
Plusvalenze patrimoniali E24	4.020,00
Proventi da concessioni che finanziano la spesa corrente	0
Insussistenze del passivo E22	497.299,61
Sopravvenienze attive E23	31.209,14
Totale	20.861.528,02
Totale spese correnti	19.045.625,95
Pag. tit. 2 per trasf. e interv. su beni di terzi finan. fondi propri E28	39.246,30
Ammortamento B16	1.529.850,31
Insussistenze all'attivo E25	710.150,74
Accantonamento fondo svalutazione crediti	225.000,00
Variazioni nelle rimanenze	-10.913,35
Totale	21.538.959,95
Risultato economico	-677,431,93

## CONTO ECONOMICO



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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	18.534.353,44	18.044.374,84	20.243.968,39
B Costi della gestione	18.269.769,91	17.658.965,96	19.723.261,21
<b>Risultato della gestione</b>	<b>264.583,53</b>	<b>385.408,88</b>	<b>520.707,18</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	301.553,24	379.016,31	56.868,92
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>566.136,77</b>	<b>764.485,19</b>	<b>577.576,10</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-888.486,87	-830.081,41	-792.619,23
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.507.206,61	220.327,31	-462.388,80
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.184.856,51</b>	<b>154.731,09</b>	<b>-677.431,93</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori proventi da aziende partecipate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -215.043,13, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 149.446,91 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 56.868,92, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Coingas SpA	5,81		
Nuove acque SpA	3,93		

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
-----------	-----------	-----------



1.610.881,38	1.590.397,58	1.529.850,31
--------------	--------------	--------------

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	228.147	104.068	-123.020	209.195
Immobilizzazioni materiali	37.624.813	601.908	-1.867.475	36.359.246
Immobilizzazioni finanziarie	2.344.481		-225.000	2.119.481
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>40.197.440</b>	<b>705.976</b>	<b>-2.215.494</b>	<b>38.687.922</b>
Rimanenze	278.859		10.913	289.772
Crediti	10.673.385	1.933.299	-678.942	11.927.743
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	9.862.551	-174.745		9.687.776
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.814.795</b>	<b>1.758.524</b>	<b>-668.028</b>	<b>21.905.291</b>
Ratei e risconti	5.702			5.702
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.017.938</b>	<b>2.464.500</b>	<b>-2.883.523</b>	<b>60.598.915</b>
Conti d'ordine	9.649.357	2.032.270	-281.558	11.400.070
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	25.876.629	1.084.770	-1.762.202	25.199.197
Conferimenti	11.925.676	2.190.454	-903.267	13.212.863
Debiti di finanziamento	16.996.200	-1.124.845		15.871.355
Debiti di funzionamento	4.570.231	560.797	-201.937	4.929.091
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.649.126	-246.676	-16.116	1.386.333
<b>Totale debiti</b>	<b>23.215.557</b>	<b>-810.725</b>	<b>-218.053</b>	<b>22.186.780</b>
Ratei e risconti	75			75
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.017.938</b>	<b>2.464.500</b>	<b>-2.883.523</b>	<b>60.598.915</b>
Conti d'ordine	9.649.357	2.032.270	-281.558	11.400.070

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 T.U.E.L. 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 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono spese per gli strumenti urbanistici, licenze d'uso, software

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 *valore nominale*.

### **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.

#### 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 del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C. II Debiti di funzionamento

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

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

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

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

www.AlboPretorionline.it 19/06/2013

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente non ha adottato tale piano.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione ricorda la necessità di effettuare un costante monitoraggio della spesa corrente, raccomanda inoltre il controllo ed il rispetto del principio di riduzione della spesa del personale.

Il controllo dei costi e l'analisi costante dell'efficienza/efficacia di sistema devono essere posti in essere tramite il perseguimento degli obiettivi da parte degli organismi gestionali dell'Ente e a mezzo della realizzazione dei programmi.

Si invita inoltre l'Ente ad affrontare l'analisi e la valutazione dei valori patrimoniali dell'Ente, nonché a preservare il rispetto del patto di stabilità.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Franco Gliatta

F.to Dott. Giampaolo Cortonicchi

F.to Rag. Verdiana Tamagnini