

# COMUNE DI PORTOBUFFOLE'

*Provincia di Treviso*

## *Relazione dell'organo di revisione*

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

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

*DOTT. PIETRO ANTONIO CREMASCO*

---

## Comune di Portobuffolè

### Organo di Revisione

### Verbale n. 2 del 5 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;

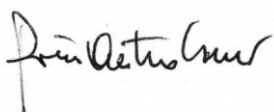
e

#### **presenta**

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 Portobuffolè, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Pietro Antonio Cremasco



Pietro Antonio Cremasco

## 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 della gestione di competenza
- b) Patto di stabilità interno
- c) Esame del questionario sul bilancio di previsione anno 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 pecuniarie per violazione del 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
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- s) Contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

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

- **Rapporti con organismi partecipati**

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

- **Resa del conto degli agenti contabili**

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- **Referto controllo di gestione**

- **Piano triennale di contenimento delle spese**

CONCLUSIONI

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Pietro Antonio Cremasco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 27.11.2012;

◆ ricevuto in data 29.03.2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato con delibera della giunta comunale n. 19 del 25.03.2013, pubblicata in data 29.03.2013, completo di:

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

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (alcuni dei quali ricevuti anche successivamente alla data sopra indicata):

- proposta di delibera consiliare di approvazione del rendiconto;
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 26.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto della gestione per l'esercizio 2012 dell'economista, dell'agente contabile consegnatario di azioni e del consegnatario di beni;
- conti della gestione del concessionario, agente contabile esterno;
- 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;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4 d.l. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07),

approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 25.03.2013;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 31.07.1996;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012 ha adottato il 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 del patrimonio (non è obbligatorio il conto economico);
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte per la maggior parte dal precedente organo di revisione;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ il controllo contabile effettuato dall'attuale organo di revisione è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RIPORTA

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- 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;
- 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 26.09.2012, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali, compresi quelli dichiarativi, relativi all'I.V.A. ed ai sostituti d'imposta; per quanto riguarda l'I.R.A.P., è stato preso atto della copia della dichiarazione e dell'impegno a trasmettere la stessa, rilasciato dall'intermediario abilitato a ciò incaricato; non è stata però prodotta la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate della dichiarazione Irap, per cui è dato credere, sulla base dei dati oggi a disposizione e tenuto conto anche dei dati presenti nel cassetto fiscale, che la stessa non sia stata presentata o possa essere stata presentata in modo non corretto. L'organo di revisione invita quindi l'ente ad effettuare le opportune verifiche, anche tramite il soggetto incaricato all'invio, e ad assumere i provvedimenti per l'eventuale regolarizzazione, se necessaria;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, dà atto che:

- risultano emessi n. 510 reversali e n. 907 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo Pordenonese Soc. Coop., reso in data 31.01.2013 con comunicazione acquisita con prot. 607 di pari data dall'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.770.414,78
Riscossioni	177.257,43	1.793.751,35	1.971.008,78
Pagamenti	571.995,75	652.949,71	1.224.945,46
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.516.478,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.516.478,10</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.038.703,99	
Anno 2011	1.770.414,78	
Anno 2012	2.516.478,10	

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 485.187,52, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.322.184,06
Impegni	(-)	2.807.371,58
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-485.187,52</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.793.751,35
Pagamenti	(-)	652.949,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.140.801,64
Residui attivi	(+)	528.432,71
Residui passivi	(-)	2.154.421,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.625.989,16
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-485.187,52</b>

Integrando il risultato della gestione di competenza 2012 con l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 applicato all'esercizio 2012 ed impegnato, si ottengono i seguenti risultati:

Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-485.187,52
Avanzo esercizio 2011 applicato all'esercizio 2012 ed impegnato	565.000,00
<b>Risultato complessivo</b>	<b>79.812,48</b>



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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	730.908,90	654.984,34
Entrate titolo II	50.763,91	16.418,28
Entrate titolo III	187.159,89	180.634,34
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>968.832,70</b>	<b>852.036,96</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>836.759,24</b>	<b>748.705,36</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>10.996,77</b>	<b>11.546,46</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>121.076,69</b>	<b>91.785,14</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>88.000,00</b>	<b>18.000,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>		
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>40.203,51</b>	<b>30.000,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (avanzo parte corrente)	40.203,51	30.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>168.873,18</b>	<b>79.785,14</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>
Entrate titolo IV	652.674,30	1.391.404,49
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>652.674,30</b>	<b>1.391.404,49</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>689.357,46</b>	<b>1.968.377,15</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-36.683,16</b>	<b>-576.972,66</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>40.203,51</b>	<b>30.000,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b>	<b>13.124,35</b>	<b>547.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q)</b>	<b>16.644,70</b>	<b>27,34</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.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 478.743,10, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.770.414,78
RISCOSSIONI	177.257,43	1.793.751,35	1.971.008,78
PAGAMENTI	571.995,75	652.949,71	1.224.945,46
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.516.478,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.516.478,10
RESIDUI ATTIVI	708.510,97	528.432,71	1.236.943,68
RESIDUI PASSIVI	1.120.256,81	2.154.421,87	3.274.678,68
<i>Differenza</i>			-2.037.735,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>478.743,10</b>

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

Fondi vincolati	108.511,71
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	40.544,24
Fondi di ammortamento	34.902,26
Fondi non vincolati	294.784,89
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>478.743,10</b>

#### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.322.184,06
Totale impegni di competenza	-	2.807.371,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-485.187,52</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	37.302,98
Minori residui passivi riaccertati	+	180.647,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>143.344,34</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-485.187,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		143.344,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		565.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		255.586,28
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>478.743,10</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	188.511,71	108.511,71	108.511,71
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	59.136,01	104.818,54	40.544,24
Fondi di ammortamento	34.902,26	34.902,26	34.902,26
Fondi non vincolati	262.519,51	572.353,77	294.784,89
<b>TOTALE</b>	<b>545.069,49</b>	<b>820.586,28</b>	<b>478.743,10</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013 dell'avanzo d'amministrazione, si richiama la normativa vigente ed in particolare l'art. 187 del TUEL.

## 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	532.792,28	730.908,90	654.984,34
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	196.470,19	50.763,91	16.418,28
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	141.372,89	187.159,89	180.634,34
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	396.755,41	652.674,30	1.391.404,49
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	99.509,86	66.210,62	78.742,61
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.366.900,63</b>	<b>1.687.717,62</b>	<b>2.322.184,06</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	722.103,74	836.759,24	748.705,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	501.908,91	689.357,46	1.968.377,15
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	143.865,80	10.996,77	11.546,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	99.509,86	66.210,62	78.742,61
<b>Totale Spese</b>		<b>1.467.388,31</b>	<b>1.603.324,09</b>	<b>2.807.371,58</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-100.487,68</b>	<b>84.393,53</b>	<b>-485.187,52</b>
---	--------------------	------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>280.300,00</b>	<b>101.124,35</b>	<b>565.000,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>179.812,32</b>	<b>185.517,88</b>	<b>79.812,48</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

### b) Patto di stabilità interno

L'Ente non è stato assoggettato alle norme del patto di stabilità per l'anno 2012.

### c) Esame del questionario sul 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 non ha ancora trasmesso alcuna comunicazione in merito all'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 02.10.2012.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, confrontate con quelle accertate nell'anno 2011, sono riportate nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU		334.187,01
I.C.I.	323.841,17	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	3.248,00	14.573,09
I.C.I. per versamenti volontari anni pregressi	234,00	1.719,00
Addizionale IRPEF	32.000,00	36.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.670,13	646,20
Compartecipazione IVA	50.007,98	
Imposta sulla pubblicità (comprese pubbl. affiss.)	9.005,74	9.254,34
Altre imposte	152,88	
<b>Totale categoria I</b>	<b>430.159,90</b>	<b>396.379,64</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	91.714,80	95.433,71
Addizionale erariale sulla Tarsu	9.135,00	9.540,28
TOSAP	44.153,92	18.741,26
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		755,10
<b>Totale categoria II</b>	<b>145.003,72</b>	<b>124.470,35</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Fondo sperimentale di riequilibrio	155.745,28	134.134,35
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>155.745,28</b>	<b>134.134,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>730.908,90</b>	<b>654.984,34</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, si riportano i seguenti dati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	5.000,00	14.573,09	10.047,09
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	500,00		
<b>Totale</b>	<b>5.500,00</b>	<b>14.573,09</b>	<b>10.047,09</b>

Non risultano iscritti a bilancio residui attivi relativi al recupero di evasione tributaria.

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	95.433,71	
- da addizionale	9.540,28	
<i>Totale ricavi</i>		104.973,99
<b>Costi:</b>		
- servizio RSU	69.131,39	
- altri costi di gestione	38.344,84	
<i>Totale costi</i>		107.476,23
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>97,67%</b>

La percentuale di copertura prevista era di circa il 95%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani (compresa l'addizionale erariale) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	125.957,70
Residui riscossi nel 2012	102.552,58
Residui eliminati	8.780,40
Residui attivi al 31/12/2012	14.624,72

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
35.087,41	202.929,68	182.223,24

Negli ultimi tre esercizi il contributo è stato interamente destinato al finanziamento della spesa per investimenti.

#### 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	30.087,16	8.255,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.000,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	5.676,75	8.103,00
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		60,00
<b>Totale</b>	<b>50.763,91</b>	<b>16.418,28</b>

E' stata acquisita la documentazione attestante che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione - entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 - del rendiconto all'amministrazione erogante dello Stato degli interventi in relazione ai quali sono stati assegnati contributi straordinari.

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	83.627,40	87.631,85	4.004,45
Proventi dei beni dell'ente	38.402,96	38.413,45	10,49
Interessi su anticip.ni e crediti	5.247,79	5.754,44	506,65
Utili netti delle aziende	40.312,75	31.519,97	-8.792,78
Proventi diversi	19.568,99	17.314,63	-2.254,36
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>187.159,89</b>	<b>180.634,34</b>	<b>-6.525,55</b>

#### f) Proventi dei servizi pubblici

L'ente, non essendo in dissesto finanziario né 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 e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle uscite dei servizi a domanda individuale realizzate dall'ente.

### Servizi a domanda individuale

	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Impianti sportivi	282,00	8.150,00	-7.868,00	3,46%	4,44%
Mercati e fiere attrezzate	50.421,20	16.457,20	33.964,00	306,38%	334,17%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.700,00	9.510,20	-7.810,20	17,88%	6,31%

#### g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del 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
1.751,70	4.266,27	15.459,96

La parte vincolata è almeno pari al 50%, come risulta dai seguenti dati:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
877,00	2.133,13	7.729,98

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

Residui attivi al 1/1/2012	1.826,37
Residui riscossi nel 2012	1.826,37
Residui eliminati	
Residui attivi al 31/12/2012	

#### h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.



## i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 per i proventi dei beni dell'Ente sono indicate nei seguenti prospetti, comparate con i valori accertati nell'esercizio 2011.

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Differenza 2012/2011</b>
Concessione di loculi cimiteriali e tombe di famiglia	19.050,00	17.480,00	-1.570,00
Fitti reali di fabbricati	4.342,56	4.337,04	-5,52
Proventi da concessioni terreni	14.310,40	14.896,41	586,01
Utilizzo locali per mostre e convegni	550,00	1.200,00	650,00
Utilizzo sala del Fontego per matrimoni	150,00	500,00	350,00
<b>Totale</b>	<b>38.402,96</b>	<b>38.413,45</b>	<b>10,49</b>

## l) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	243.999,43	230.770,40	230.622,99
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	24.895,50	21.261,51	30.737,73
03 - Prestazioni di servizi	308.692,43	354.226,82	327.122,05
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.312,23	6.435,69	10.495,69
05 - Trasferimenti	76.332,35	97.549,36	113.086,59
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.526,43	17.361,41	16.811,72
07 - Imposte e tasse	21.515,68	23.622,66	18.828,59
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.829,69	85.531,39	1.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>722.103,74</b>	<b>836.759,24</b>	<b>748.705,36</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06, come da documentazione agli atti, in quanto risulta inferiore alla spesa sostenuta nell'anno 2008.

Nel prospetto che segue sono riportate le principali voci che compongono la spesa per il personale:

	anno 2008	anno 2012
Spesa intervento 01	264.142,93	230.622,99
Irap	17.927,03	17.076,55
<b>Totale spese di personale</b>	<b>282.069,96</b>	<b>247.699,54</b>

## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 16.811,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 (euro 333.304,72), determina un tasso medio del 5,05%.

Non vi sono operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,97%.

## o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
345.787,00	1.975.879,87	1.968.377,15	7.502,72	0,38

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	547.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	30.000,00		
- alienazione di beni	10.620,00		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>587.620,00</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	822.287,00		
- contributi regionali	90.000,00		
- contributi di altri	286.246,91		
- proventi da permessi di costruire	182.223,24		
<i>Totale</i>		<u>1.380.757,15</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>1.968.377,15</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>1.968.377,15</u>

## p) Servizi per conto terzi

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate accertate da servizi per conto terzi pareggiano le spese impegnate per servizi per conto di terzi in euro 78.742,61.

## 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 del secondo esercizio precedente:

2010	2011	2012
2,47%	1,99%	1,93%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	488.167,29	344.301,49	333.304,72
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	11.753,50	10.996,77	11.546,46
Estinzioni anticipate	132.112,30		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>344.301,49</b>	<b>333.304,72</b>	<b>321.758,26</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	21.526,43	17.361,41	16.811,72
Quota capitale	11.753,50	10.996,77	11.546,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>33.279,93</b>	<b>28.358,18</b>	<b>28.358,18</b>

L'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nell'esercizio 2012.

## r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

## s) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 alcun contratto di locazione finanziaria.

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato l'attestazione sul rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal 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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	199.465,59	173.551,64	15.610,97	189.162,61	10.302,98
C/capitale Tit. IV, V	719.900,00		692.900,00	692.900,00	27.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	3.705,79	3.705,79		3.705,79	
<b>Totale</b>	<b>923.071,38</b>	<b>177.257,43</b>	<b>708.510,97</b>	<b>885.768,40</b>	<b>37.302,98</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	348.167,63	217.276,50	56.791,46	274.067,96	74.099,67
C/capitale Tit. II	1.512.341,20	343.923,90	1.062.009,45	1.405.933,35	106.407,85
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	12.391,05	10.795,35	1.455,90	12.251,25	139,80
<b>Totale</b>	<b>1.872.899,88</b>	<b>571.995,75</b>	<b>1.120.256,81</b>	<b>1.692.252,56</b>	<b>180.647,32</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	37.302,98
Minori residui passivi	180.647,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>143.344,34</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	63.796,69
Gestione in conto capitale	38.890,95
Gestione servizi c/terzi	139,80
Gestione vincolata	40.516,90
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>143.344,34</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano da:

- minori residui attivi relativi a Tarsu per euro 7.739,06 e ad addizionale Tarsu per euro 1.041,34; il corrispondente importo è stato iscritto nel conto del patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità;
- minori residui attivi relativi a contributi ordinari dello Stato per euro 1.522,58;

- minori residui attivi relativi a contributi regionali per euro 27.000,00, con corrispondente eliminazione dei residui del titolo II relativi alle opere da realizzare con i medesimi contributi;
- minori residui passivi: economie sulle spese correnti per euro 74.099,67; economie sulle spese in conto capitale o stralcio di opere non realizzabili per euro 106.407,85; economie sulle spese per servizi per conto terzi per euro 139,80.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 non risultano residui attivi di parte corrente o residui attivi del titolo IV, anteriori all'anno 2008.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità o inesigibili per euro 8.780,40 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione, per un importo complessivo di euro 14.067,84.

L'organo di revisione prende atto che, sulla base delle informazioni assunte, nel conto del bilancio non sono presenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		4.828,89	5.424,73	224,03	4.147,07	120.708,79	135.333,51
di cui Tarsu		4.828,89	5.424,73	224,03	4.147,07	75.006,91	89.631,63
Titolo II			557,45				557,45
Titolo III					428,80	28.942,01	29.370,81
di cui Tia							
di cui per sanzioni							
c.d.s.							
Titolo IV			375.000,00	317.900,00		376.246,91	1.069.146,91
Titolo V							
Titolo VI						2.535,00	2.535,00
<b>Totale</b>		<b>4.828,89</b>	<b>380.982,18</b>	<b>318.124,03</b>	<b>4.575,87</b>	<b>528.432,71</b>	<b>1.236.943,68</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.917,64	4.548,52	1.548,98	4.021,37	39.754,95	211.472,46	268.263,92
Titolo II	17.777,07	17.770,88	230.085,21	191.430,92	604.945,37	1.941.370,55	3.003.380,00
Titolo III							
Titolo IV				1.455,90		1.578,86	3.034,76
<b>Totale</b>	<b>24.694,71</b>	<b>22.319,40</b>	<b>231.634,19</b>	<b>196.908,19</b>	<b>644.700,32</b>	<b>2.154.421,87</b>	<b>3.274.678,68</b>

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

L'ente non ha provveduto, nel corso del 2012, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **a) 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. Le discordanze emerse dalla verifica sono state giustificate.

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

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

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

Tutte le società partecipate hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2011.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 20.12.2010).

### **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.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel hanno reso il conto della loro gestione i seguenti agenti contabili: Tesoriere, Economo, Consegnatario di azioni, Consegnatario di beni e Concessionario Equitalia Nord S.p.a..

## 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	34.958,34	63.923,77	-31.160,87	67.721,24
Immobilizzazioni materiali	4.218.210,21	270.757,06	-144.068,72	4.344.898,55
Immobilizzazioni finanziarie	91.842,42		8.780,40	100.622,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.345.010,97</b>	<b>334.680,83</b>	<b>-166.449,19</b>	<b>4.513.242,61</b>
Rimanenze				
Crediti	927.074,46	362.581,42	-37.302,98	1.252.352,90
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.770.414,78	746.063,32		2.516.478,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.697.489,24</b>	<b>1.108.644,74</b>	<b>-37.302,98</b>	<b>3.768.831,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>7.749,88</b>		<b>-85,93</b>	<b>7.663,95</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.050.250,09</b>	<b>1.443.325,57</b>	<b>-203.838,10</b>	<b>8.289.737,56</b>
Conti d'ordine	1.490.118,12	1.597.446,65	-106.068,57	2.981.496,20
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.598.861,59</b>		<b>142.718,80</b>	<b>3.741.580,39</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.724.018,55</b>	<b>1.335.250,35</b>	<b>-126.052,47</b>	<b>3.933.216,43</b>
Debiti di finanziamento	333.304,72	-11.546,46		321.758,26
Debiti di funzionamento	348.167,63	-5.804,04	-74.099,67	268.263,92
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	45.897,60	-9.342,43	-11.636,61	24.918,56
<b>Totale debiti</b>	<b>727.369,95</b>	<b>-26.692,93</b>	<b>-85.736,28</b>	<b>614.940,74</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.050.250,09</b>	<b>1.308.557,42</b>	<b>-69.069,95</b>	<b>8.289.737,56</b>
Conti d'ordine	1.490.118,12	1.597.446,65	-106.068,57	2.981.496,20

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate sostanzialmente 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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa (euro 370.930,50), al netto dei trasferimenti per euro 5.374,18, del valore dei beni/servizi acquistati con stanziamenti del titolo II ma non inventariati per euro 22.095,14 e dell'IVA sui lavori di potenziamento dell'acquedotto comunale portata in detrazione per euro 11.605,36, aumentate del valore dei beni acquistati con stanziamenti del titolo I, ma inventariati, per euro 2.825,01.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	270.757,06	
Immobilizzazioni materiali ultimate rilevate quali immobilizzazioni in corso nell'esercizio precedente	178.137,61	
Ammortamenti		322.206,33
<b>Totale</b>	<b>448.894,67</b>	<b>322.206,33</b>
<b>Incremento netto</b>	<b>126.688,34</b>	

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale, che risulta comunque inferiore alla quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di 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, tenuto conto del credito per Iva.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva (euro 15.409,22).



I dati relativi all'IVA risultanti dai registri previsti dal DPR 633/72 sono riportati nel seguente prospetto:

Debito Iva anno precedente	1.518,97
Iva a debito dell'anno per fatture emesse e corrispettivi	9.509,82
Iva a credito dell'anno per fatture ricevute	24.919,04
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	1.518,97
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	15.409,22

#### **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 corrisponde alla differenza tra i valori al 31.12.2011 e al 31.12.2012, considerato che l'ente non è obbligato alla predisposizione del conto economico.

#### **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 tra le variazioni negative da altre cause la 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.

#### **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 si riferiscono ai canoni di locazione ed ai premi assicurativi.

#### **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 e di una spesa di cui all'intervento 1, per complessivi euro 21.883,80, che sono state inserite alla voce "Altri debiti".

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta sulla base di quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L..

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà presentare, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio, al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

### **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.

La relazione annuale sulle misure adottate nel 2012, che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 25.03.2013.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente Relazione, il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Portobuffolè, 5 aprile 2013

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Pietro Antonio Cremasco

