

COMUNE DI AREZZO

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

FABRIZIO MASCARUCCI

PAOLO GIACCHERINI

MAURIZIO CEROFOLINI

Comune di Arezzo

Organo di revisione

Verbale n. del 28.03.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva o 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 Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

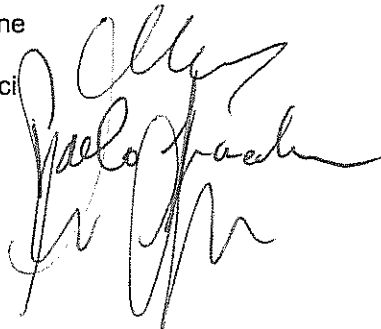
Arezzo, lì 28/03/2013

L'organo di revisione

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Maurizio Cerofolini



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabrizio Mascarucci; Paolo Giaccherini; Maurizio Cerofolini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.20 del 26.03.2012;

◆ ricevuta in data 27.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 138 del 27.03.2013, 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;
- delibere dell'organo consiliare n. 127 del 28.09.2012 e n. 164 del 22.11.2012 riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità definitivamente approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 20.02.2013

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio:

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 28.09.2012, con delibera n. 127 ed in data 22.11.2012, con delibera n. 164;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 966.458,45 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui relativi all'esercizio 2011 e precedenti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8.966 reversali e n. 11.310 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 non risultano *totalmente* reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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.

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			10.263.824,56
Riscossioni	23.195.578,34	65.143.194,33	88.338.772,67
Pagamenti	32.881.875,71	59.648.915,36	92.530.791,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.071.806,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.071.806,16

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.100.608,71,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	84.046.497,55
Impegni	(-)	80.945.888,84
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		3.100.608,71

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	65.143.194,33
Pagamenti	(-)	59.648.915,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.494.278,97
Residui attivi	(+)	18.903.303,22
Residui passivi	(-)	21.296.973,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.393.670,26
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.100.608,71

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	47.267.580,03	47.993.180,31
Entrate titolo II	5.633.901,96	4.942.799,24
Entrate titolo III	21.775.349,74	17.123.388,86
(A) Totale titoli (I+II+III)	74.676.831,73	70.059.368,41
(B) Spese titolo I	65.630.029,83	59.637.743,70
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	8.309.628,73	9.391.514,03
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	737.173,17	1.030.110,68
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	420.714,13	97.834,52
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	2.770.834,96	1.628.806,73
-contributo per permessi di costruire	2.736.107,96	1.628.806,73
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Contributo esercizio attività estrattiva	34.727,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	982.860,12	314.147,22
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	681.251,48	0,00
- altre entrate (specificare)		
entrate proprie	91.732,64	34.147,22
contributi regionali	209.876,00	
contributi di privati		280.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.945.862,14	2.442.604,71

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	13.305.969,15	7.078.169,94
Entrate titolo V	2.319.000,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	15.624.969,15	7.078.169,94
(N) Spese titolo II	11.675.256,81	5.007.671,91
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	982.860,12	314.147,22
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	589.409,17	22.154,28
Saldo di parte capitale (O+Q)	2.751.146,67	777.992,80

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 5.712.198,73, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			10.263.824,56
RISCOSSIONI	23.195.578,34	65.143.194,33	88.338.772,67
PAGAMENTI	32.881.875,71	59.648.915,36	92.530.791,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.071.806,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.071.806,16
RESIDUI ATTIVI	40.749.486,42	18.903.303,22	59.652.789,64
RESIDUI PASSIVI	38.715.423,59	21.296.973,48	60.012.397,07
<i>Differenza</i>			-359.607,43
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			5.712.198,73

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo		
	Fondi vincolati	3.025.119,91
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.637.136,62
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	49.942,20
Totale avanzo	5.712.198,73	

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	+	84.046.497,55
Totale impegni di competenza	-	80.945.888,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.100.608,71

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.284.298,52
Minori residui attivi riaccertati	-	5.298.803,50
Minori residui passivi riaccertati	+	2.835.916,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.178.588,82

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.100.608,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.178.588,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		119.988,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.670.190,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		5.712.198,73

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	441.848,37	1.872.012,26	3.025.119,91
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.723.989,94	1.777.249,01	2.637.136,62
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	83.098,65	140.917,57	49.942,20
TOTALE	2.248.936,96	3.790.178,84	5.712.198,73

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I Entrate tributarie	49.578.192,91	47.993.180,31	-1.585.012,60	-3%
Titolo II Trasferimenti	3.678.904,21	4.942.799,24	1.263.895,03	34%
Titolo III Entrate extratributarie	17.773.855,60	17.123.388,86	-650.466,74	-4%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	34.774.780,18	7.078.169,94	-27.696.610,24	-80%
Titolo V Entrate da prestiti	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	16.000.000,00	6.908.959,20	-9.091.040,80	-57%
Avanzo di amministrazione applicato			0,00	
Totale	122.805.732,90	84.046.497,55	-38.759.235,35	-209%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	27.455.526,34	47.267.580,03	47.993.180,31
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	29.184.446,80	5.633.901,96	4.942.799,24
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	19.831.658,73	21.775.349,74	17.123.388,86
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	23.935.127,67	13.305.969,15	7.078.169,94
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	5.644.143,98	2.319.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	8.412.811,61	8.125.432,45	6.908.959,20
Totale Entrate	114.463.715,13	98.427.233,33	84.046.497,55

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	69.430.453,97	65.630.029,83	59.637.743,70
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	32.814.305,18	11.675.256,81	5.007.671,91
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	7.625.325,73	8.309.628,73	9.391.514,03
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	8.412.811,61	8.125.432,45	6.908.959,20
Totale Spese	118.282.896,49	93.740.347,82	80.945.888,84

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.819.181,36	4.686.885,51	3.100.608,71
---	----------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.619.836,63	1.010.123,30	119.988,80
--	---------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	800.655,27	5.697.008,81	3.220.597,51
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge 183/2011 e s.m.i., avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

MONIT/12

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2012 (Legge 12 novembre 2011, n. 183)			
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti			
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2012			
<i>(migliaia di euro)</i>			
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il 2 semestre 2012
E1	TOTALE TITOLO 1°		47.993,00
E2	TOTALE TITOLO 2°		4.943,00
E3	TOTALE TITOLO 3°		17.123,00
<i>a detrarre:</i>	E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	0,00
	E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	0,00
	E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	19,00
	E7	Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	0,00
	E8	Contributo a favore dei Comuni che partecipano al Patto di stabilità interno "orizzontale nazionale" da destinare alla riduzione del debito (art. 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16) - (rif. par. B.1.9)	0,00
	E8	contributo estinzione anticipata mutui	446,00
<i>a sommare:</i>	E9	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) ⁽¹⁾ - (rif. par. B.2.2)	0
	<i>a detrarre:</i>		
	S0	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	0
Ecorr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8+E9-S0)		69.594,00
E10	TOTALE TITOLO 4°		10.799,00
<i>a detrarre:</i>	E11	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	0
	E12	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	0
	E13	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	0
	E14	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	959,00
	E15	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	0
Ecap N	Totale entrate in conto capitale nette (E10-E11-E12-E13-E14-E15)		9.840,00
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (Ecorr N+ ECap N)		79.434,00

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2012 (Legge 12 novembre 2011, n. 183)				
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti				
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2012				
<i>(migliaia di euro)</i>				
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista				
SPESE FINALI			a tutto il 2 semestre 2012	
S1	TOTALE TITOLO 1°		Impegni	59.638,00
<i>a detrarre:</i>	S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	
	S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	
	S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	19,00
	S5	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011. (rif. par. B.1.5)	Impegni	
	S6	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Impegni	
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6)		Impegni	59.619,00
S7	TOTALE TITOLO 2°		Pagamenti ⁽²⁾	15.829,00
<i>a detrarre:</i>	S8	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti ⁽²⁾	0
	S9	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti ⁽²⁾	0
	S10	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti ⁽²⁾	0
	S11	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti ⁽²⁾	723,00
	S12	Spese in conto capitale sostenute dai comuni della provincia dell'Aquila in stato di dissesto relative agli investimenti deliberati entro il 31 dicembre 2010 (art. 31, comma 13, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S13	Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti ⁽²⁾	
	S14	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti ⁽²⁾	
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14)		Pagamenti ⁽²⁾	15.106,00
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap n)			74.725,00
SFIN 12	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)			4.709,00

OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2012 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011)	4.498,00
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO ⁽³⁾ (SFIN 12- OB)	211,00

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 26/03/2013 (prot. 33486/D.02.2-2012) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze .

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

La Sezione regionale Toscana di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 19/09/2012, ha concluso l'esame istruttorio senza adozione di pronuncia specifica pur rilevando alcuni profili di criticità da monitorare.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. (IMU per il 2012)	14.031.925,06	24.082.920,02	24.520.324,02	437.404,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.906.668,39	1.600.000,00	865.355,99	-734.644,01
Addizionale IRPEF	6.480.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.132.392,87	53.000,00	53.621,14	621,14
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione IVA	6.576.213,47			
Imposta sulla pubblicità	839.035,53	950.000,00	941.422,98	-8.577,02
Altre imposte				
Totale categoria I	30.966.235,32	33.185.920,02	32.880.724,13	-305.195,89
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	1.247.887,80	1.200.000,00	1.476.460,09	276.460,09
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	142.443,56	150.000,00	332.109,85	182.109,85
Totale categoria II	1.390.331,36	1.350.000,00	1.808.569,94	458.569,94
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	201.360,50	150.000,00	194.157,93	44.157,93
Fondo sperimentale di riequilibrio	14.709.332,40	14.792.272,89	13.099.187,32	-1.693.085,57
Altri tributi propri	320,45	100.000,00	10.540,99	-89.459,01
Totale categoria III	14.911.013,35	15.042.272,89	13.303.886,24	-1.738.386,65
Totale entrate tributarie	47.267.580,03	49.578.192,91	47.993.180,31	-1.585.012,60

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.300.000,00	691.959,93	126.472,51
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	300.000,00	505.505,91	484.774,36
Totale	1.600.000,00	1.197.465,84	611.246,87

In merito si osserva:

- che alla voce "riscosse" recupero evasione ICI il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 988.558,78;
- che alla voce "riscosse" recupero evasione TARSU il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 2.234,27;
- che alla voce "riscosse" recupero evasione altri tributi il dato indicato si riferisce all'incassato in conto competenza, le reversali emesse in conto residui ammontano ad € 91.107,27;

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

Residui attivi al 1/1/2012	6.150.300,62
Residui riscossi nel 2012	1.081.900,32
Residui eliminati	1.270.548,77
Residui al 31/12/2012	3.797.851,53

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
4.214.676,25	5.107.206,36	2.952.859,09

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

- anno 2010 33,42% (limite massimo 75%);
- anno 2011 53,57% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

- anno 2012 55,16% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

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

Residui attivi al 1/1/2012	4.131.237,80
Residui riscossi nel 2012	1.666.302,00
Residui eliminati	375.771,75
Residui al 31/12/2012	2.089.164,05

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.875.337,14	1.525.504,25	2.300.043,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.318.552,06	2.232.311,45	2.272.354,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	145.669,24	155.844,83	167.304,10
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	801.240,37	928.365,64	18.706,02
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	43.647,99	791.875,79	184.390,99
Totale	29.184.446,80	5.633.901,96	4.942.799,24

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 20112</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.861.519,45	2.122.570,00	2.335.230,52	-212.660,52
Proventi dei beni dell'ente	5.292.458,32	5.182.966,94	5.386.307,97	-203.341,03
Interessi su anticip.ni e crediti	220.998,29	175.000,00	202.379,50	-27.379,50
Utili netti delle aziende	2.700.935,75	494.437,00	417.874,59	76.562,41
Proventi diversi	9.699.437,93	9.798.881,66	8.781.596,28	1.017.285,38
Totale entrate extratributarie	21.775.349,74	17.773.855,60	17.123.388,86	650.466,74

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.321.334,00	2.648.863,00	-1.327.529,00	50%	44%
Impianti sportivi	193.997,00	1.754.420,00	-1.560.423,00	11%	13%
Bagni pubblici	3.179,00	21.786,00	-18.607,00	15%	9%
Mercati e fiere attrezzate	189.547,00	501.444,00	-311.897,00	38%	68%
Musei, pinacoteche, mostre	101.032,00	70.070,00	30.962,00	144%	50%
Altri servizi					
	1.809.089,00	4.996.583,00	-3.187.494,00	36,21%	29,07%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

h) Rapporti con società partecipate.

Etruria Innovazione Società consortile per Azioni, attualmente in liquidazione, trovasi nelle condizioni previste dall'art. 2446 C.c.. Si prende atto che con legge Regione Toscana n. 19 del 9 maggio 2012 è stato previsto una contribuzione straordinaria "volta a sostenere e favorire la positiva conclusione della procedura di liquidazione della società Etruria Innovazione S.c.p.A. ed evitarne il fallimento".

Relativamente ad Arezzo Convention Bureau, che trovasi nella condizione di cui all'art. 2482 bis C.C., ad oggi non risultano adottati provvedimenti a copertura delle perdite di esercizio.

E' stato verificato il rispetto:

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

	DATI RIELABORATI AL 31/12/2012		VALORE QUOTE COMUNE DI AREZZO				
	dati rielaborati al 31/12/12 (rif. Bil.2011)		31.12.2012	31.12.2011	valore partecipazioni Ente 2012	valore partecipazioni Ente 2011	differenza
Denominazione ente	Totale Patrimonio netto da bilancio 2011	Flussi distribuiti nel corso del 2012	Quota % di partecipazione	Quota % di partecipazione			2012-2011
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E) = (A*C)-B	(F)	(H)=(E-F)
A.F.M. S.p.A.	13.717.091,00	134.917,00	20,00	20,00	2.608.501,20	2.714.860,20	-106.359,00
Agenzia per l'innovazione della Pubbl. Am. Srl	26.570,00		8,33	8,33	2.213,28	2.160,39	52,90
A.I.S.A. Spa	16.757.184,00		84,91	84,91	14.228.524,93	13.915.562,81	312.962,13
Consorzio Arezzo Innovazione	-1.732,00		20,00	20,00	-346,40	-594,00	247,60
A.T.A.M. Spa	8.114.659,00		100,00	100,00	8.114.659,00	7.942.522,00	172.137,00
Arezzo Casa spa	5.279.299,00		33,34	33,34	1.760.118,29	1.752.013,67	8.104,62
ARTEL spa	266.182,00		0,89	0,89	2.369,02	2.300,01	69,01
Arezzo Fiere e Congressi S.R.L.	39.332.851,00		12,04	12,96	4.735.675,26	4.733.650,89	2.024,37
CO.IN.G.A.S. Spa	67.303.991,00	316.102,00	40,76	40,76	27.117.004,73	14.325.787,12	12.791.217,61
Etruria Innovazione scpa	-531.932,00		5,56	5,56	-29.575,42	7.028,01	-36.603,43
Arezzo Convention Bureau srl	22.456,00		15,00	15,00	3.368,40	4.827,45	-1.459,05
L.F.I. Spa	51.279.660,00		8,66	8,65	4.440.818,56	4.362.579,67	78.238,89
AREZZO MULTISERVIZI srl	1.688.760,00	26.963,00	76,67	76,67	1.267.758,63	1.249.406,25	18.352,38
Nuove Acque spa	41.947.278,00	46.679,00	15,89	15,89	6.618.743,47	6.185.257,35	433.486,12
Polo Universitario Aretino scri	93.824,00		3,90	3,90	3.659,14	5.459,65	-1.800,51
Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	4.407.764,00		100,00	100,00	4.407.764,00	4.401.191,00	6.573,00
Istituzione Giostra del Saracino	925.178,00		100,00	100,00	925.178,00	890.801,07	34.376,93
Associazione SEUM	500,00				0,00	0,00	0,00
Associazione "Centro Francesco Redi"	10.329,00				0,00	0,00	0,00
Fondazione di Comunità per Rondine	1.580.738,00		4,00		63.229,52	0,00	63.229,52
Fondazione "Francesco Severi" (1)	6.000,00		18,96	18,96	1.137,42	1.137,42	0,00
Fondazione "Guido d'Arezzo"	81.292,00		33,16	32,67	26.956,43	30.890,96	-3.934,53
Fondazione "Piero della Francesca" ^{***}	333.895,00		2,95	2,74	9.849,90	9.036,18	813,72
TOTALE	252.641.837,00				76.307.607,36	62.535.878,08	13.771.729,28

(1) Fondazione Francesco Severi: la fondazione risulta inattiva dal 2000

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
6.833.097,41	6.631.448,51	5.890.976,56

La parte vincolata delle entrate per sanzioni amministrative risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	3.408.048,47	(*) 2.634.472,77	(*) 2.945.488,28
Spesa per investimenti	8.500,00	681.251,48	0,00

(*) Al lordo accantonamento al fondo svalutazione crediti.

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

Residui attivi al 1/1/2012	14.480.258,97
Residui riscossi nel 2012	808.918,96
Residui eliminati	2.036.890,15
Residui al 31/12/2012	11.634.449,86

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui,.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 93.849,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.586.575,33
Residui riscossi nel 2012	2.008.163,29
Residui eliminati	8.746,68
Residui al 31/12/2012	569.665,36

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	28.451.348,05	26.749.987,12	25.223.642,33
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.330.314,17	3.181.067,04	2.021.400,39
03 - Prestazioni di servizi	22.560.776,95	21.869.817,51	20.191.089,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.051.020,39	1.002.787,40	908.623,58
05 - Trasferimenti	8.009.768,97	6.604.274,37	5.471.166,37
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.927.117,53	3.674.750,45	3.312.349,01
07 - Imposte e tasse	2.005.713,08	2.255.845,94	2.194.907,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	94.694,83	291.500,00	314.564,83
Totale spese correnti	69.430.753,97	65.630.029,83	59.637.743,70

n) Spese per il personale

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

	2011	2012
spesa intervento 01	26.749.987,12	25.223.642,33
spese incluse nell'int.03	326.917,09	304.763,64
irap	1.427.732,15	1.357.708,98
altre spese di personale incluse:		
- Elettorale	57.760,90	-
- Mensa (tit. 1 int. 2)	331.000,00	322.000,00
- Istituzione biblioteca (Tit. 1 int. 5)	412.841,84	348.945,03
altre spese di personale escluse	4.439.028,79	3.987.302,63
totale spese di personale	24.867.210,31	23.569.757,35

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	19.724.838,87
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	12.530,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 (*)	339.592,23
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	348.945,03
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	5.033.280,19
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	125.931,04
12) IRAP	1.357.708,98
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	322.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare) (**):	292.233,64
totale	27.557.059,98

(*) L'importo comprende la quota di stipendio tabellare che sarebbe comunque dovuta al personale interno a tempo indeterminato a cui sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali.

L'importo è comprensivo inoltre delle retribuzioni di posizione dirigenziale e della quota parte della retribuzione di risultato stimata in proporzione al numero dei dirigenti a tempo determinato sul totale complessivo del numero dei dirigenti.

(**) Dettaglio altre spese:

- formazione	120.000,00
- missioni	20.000,00
- operai forestali	152.233,64

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	140.000,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.619.018,40
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.035.520,13
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	42.400,28
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	46.446,06
10) incentivi recupero ICI	33.703,68
11) diritto di rogito	31.700,00
12) altre (spese escluse Istituzione Biblioteca)	38.514,08
totale	3.987.302,63

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	2.731.646,10	2.601.179,42
Risorse variabili (1)	1.313.355,34	856.941,08
Totale	4.045.001,44	3.458.120,50
Percentuale sulle spese intervento 01	15,12%	13,71%
Spese intervento titolo I, int. 01	26.749.987,12	25.223.642,33

(1) Gli importi indicati sono quelli effettivamente erogati, ridotti ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del DL 78/2010.

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.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 3.312.349,01 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 (euro 66.249.324,10), determina un tasso medio del 5%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2012 l'incidenza degli interessi passivi è del 4,73 %.

p) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
32.761.780,18	20.100.917,72	5.007.671,91	15.093.245,81	301,40%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	22.154,28		
- avanzo del bilancio corrente	34.147,22		
- alienazione di beni	82.810,00		
- altre risorse (conc. edilizie e cave)	1.339.966,00		
<i>Totale</i>		1.479.077,50	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	533.301,74		
- contributi statali	823.070,51		
- contributi regionali	1.606.384,16		
- contributi di altri	565.838,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		3.528.594,41	
Totale risorse			5.007.671,91
Impieghi al titolo II della spesa			

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	- 2011 -	- 2012 -	- 2011 -	- 2012 -
Ritenute previdenziali al personale	2.360.579,81	2.155.546,42	2.360.579,81	2.155.546,42
Ritenute erariali	4.374.235,23	3.899.666,29	4.374.235,23	3.899.666,29
Altre ritenute al personale c/terzi	471.439,28	463.516,62	471.439,28	463.516,62
Depositi cauzionali	44.930,00	87.137,50	44.930,00	87.137,50
Altre per servizi conto terzi	697.908,47	189.663,27	697.908,47	189.663,27
Fondi per il Servizio economato	176.339,66	113.429,10	176.339,66	113.429,10
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
	8.125.432,45	6.908.959,2	8.125.432,45	6.908.959,2

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
5,17%	4,76%	4,33%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	76.150.532,00	71.930.891,00	66.249.324,00
Nuovi prestiti	4.148.344,00	2.319.000,00	-
Prestiti rimborsati	7.625.326,00	8.000.567,00	8.511.373,36
Estinzioni anticipate	742.659,00		309.062,05
Altre variazioni +/- (da specificare)			-
Totale fine anno	71.930.891,00	66.249.324,00	57.428.888,59

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	3.927.117	3.674.750	3.312.349
Quota capitale (*)	7.625.325	8.309.629	9.391.514
Totale fine anno	11.552.442	11.984.379	12.703.863

(*) La somma di euro 8.309.629 dell'esercizio 2011 comprende euro 309.062,05 per riduzione indebitamento; la somma di euro 9.391.514 dell'esercizio 2012 comprende euro 880.140,67 per riduzione indebitamento.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<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	34.990.196,99	12.358.105,85	19.261.219,41	31.619.325,26	3.370.871,73
C/capitale Tit. IV, V	32.386.914,30	10.485.267,41	21.384.259,25	31.869.526,66	517.387,64
Servizi c/terzi Tit. VI	582.458,45	352.205,08	104.007,76	456.212,84	126.245,61
Totale	67.959.569,74	23.195.578,34	40.749.486,42	63.945.064,76	4.014.504,98

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	24.700.192,96	16.981.018,23	5.790.253,87	22.771.272,10	1.928.920,86
C/capitale Tit. II	48.558.854,21	15.308.889,05	32.628.528,43	47.937.417,48	621.436,73
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.174.168,29	591.968,43	296.641,29	888.609,72	285.558,57
Totale	74.433.215,46	32.881.875,71	38.715.423,59	71.597.299,30	2.835.916,16

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.284.298,52
Minori residui attivi	5.298.803,50
Minori residui passivi	2.835.916,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.178.588,82

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 1.618.312,16
Gestione in conto capitale	- 143.545,78
Gestione servizi c/terzi	159.312,96
Gestione vincolata	423.956,16
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.178.588,82

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.477.769,53	711.392,82	545.410,77	477.178,54	834.562,73	6.964.199,54	11.010.513,93
Titolo II	12.192,70	74.799,60	256.357,20	130.833,90	476.061,33	1.895.294,01	2.845.538,74
Titolo III	2.898.554,89	2.597.457,28	2.330.812,07	2.347.350,67	4.090.485,38	6.782.793,67	21.047.453,96
Titolo IV	350.142,63	1.697,59	265.859,32	7.734.515,78	6.028.927,06	3.207.672,50	17.588.814,88
Titolo V	1.898.530,69	502.288,31	1.840.546,68	1.395.592,53	1.366.158,66		7.003.116,87
Titolo VI	13.938,14	2.690,13	68.065,29	16.415,13	2.899,07	53.343,50	157.351,26
Totale	6.651.128,58	3.890.325,73	5.307.051,33	12.101.886,55	12.799.094,23	18.903.303,22	59.652.789,64

PASSIVI							
Titolo I	208.725,90	485.770,75	986.936,97	1.161.185,59	2.947.634,66	16.232.579,85	22.022.833,72
Titolo II	3.902.035,90	1.740.768,18	2.853.065,82	16.160.653,47	7.972.005,06	4.487.572,08	37.116.100,51
Titolo III							
Titolo IV	159.145,85	29.710,05	25.904,00	53.274,52	28.606,87	576.821,55	873.462,84
Totale	4.269.907,65	2.256.248,98	3.865.906,79	17.375.113,58	10.948.246,59	21.296.973,48	60.012.397,07

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 966.458,45 , di cui Euro 528.183,95 di parte corrente ed Euro 438.274,50 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	499.570,39
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	466.888,06
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	966.458,45

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
4.293,50	0,00	966.458,45

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 in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Delibera Giunta n. 573 del 12.12.2012.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta nove parametri su dieci di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013; il parametro che non è stato rispettato è quello relativo al personale, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (Delibera di Giunta Comunale n. 70 del 21.02.2013).

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

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

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	-
- risconti passivi iniziali	+	5.236.947,94
- risconti passivi finali	-	270.354,27
- ratei attivi iniziali	-	1.747,59
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		4.964.846,08
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	28.251,61
- costi anni futuri iniziali	+	-
- costi anni futuri finali	-	-
- risconti attivi iniziali	+	5.676.573,56
- risconti attivi finali	-	63.814,31
- ratei passivi iniziali	-	984,21
- ratei passivi finali	+	684.310,81
Saldo minori/maggiori oneri		6.267.834,24

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	75.000,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.628.806,73
- variazione positiva rimanenze	-
- quota di ricavi pluriennali	7.065.996,12
- plusvalenze	409.877,57
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	1.284.298,52
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.214.479,43
- sopravvenienze attive (rivalutazioni partecipazioni)	13.879.516,28
Totale	26.557.974,65
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	24.336,38
- quota di ammortamento	7.553.601,40
- minusvalenze	494,27
- fondo svalutazione crediti	3.720.000,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.678.531,51
- sopravvenienze passive	-
Totale	12.976.963,56

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	80.601.110,55	76.575.698,43	83.173.763,25
<i>B Costi della gestione</i>	72.994.408,13	67.444.082,23	69.856.601,88
Risultato della gestione	7.606.702,42	9.131.616,20	13.317.161,37
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	2.159.973,49	2.700.935,75	417.874,59
Risultato della gestione operativa	9.766.675,91	11.832.551,95	13.735.035,96
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.768.645,13	-3.453.752,16	-3.109.969,51
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.404.495,11	-3.744.334,84	7.074.581,19
Risultato economico di esercizio	3.593.535,67	4.634.464,95	17.699.647,64

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione principio contabile n. 3.

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

- a) maggiori proventi da trasferimenti;
- b) incremento dei proventi diversi quali ricavi pluriennali.

Il risultato economico anche depurato della parte straordinaria (area E), presenta un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, sono rappresentate nel prospetto di cui al punto h) dell'analisi delle principali poste del bilancio.

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;

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
7.398.285,56	7.441.446,92	7.553.601,40

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	409.877,57	409.877,57
Insussistenze passivo:		2.214.479,43
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.214.479,43	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		15.163.814,80
di cui:		
- per maggiori crediti	1.284.298,52	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rivalutazioni partecipazioni	13.879.516,28	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		17.788.171,80
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	494,27	494,27
Oneri straordinari		314.564,83
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	314.564,83	
Insussistenze attivo		10.398.531,51
Di cui:		
- per minori crediti	1.678.531,51	
- per riduzione valore immobilizzazioni	5.000.000,00	
- per svalutazione crediti	3.720.000,00	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		10.713.590,61

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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	1.384.333,60	208.806,80	-336.413,95	1.256.726,45
Immobilizzazioni materiali	257.053.153,04	13.592.980,06	-11.734.468,40	258.911.664,70
Immobilizzazioni finanziarie	70.250.824,58	-107.787,00	13.779.788,27	83.922.825,85
Totale immobilizzazioni	328.688.311,22	13.693.999,86	1.708.905,92	344.091.217,00
Rimanenze	194.006,21		-24.366,38	169.639,83
Crediti	67.959.569,74	-8.306.780,10	28.251,61	59.681.041,25
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	10.263.824,56	-4.192.018,40		6.071.806,16
Totale attivo circolante	78.417.400,51	-12.498.798,50	3.885,23	65.922.487,24
Ratei e risconti	5.678.321,15		-5.614.506,84	63.814,31
Totale dell'attivo	412.784.032,88	1.195.201,36	-3.901.715,69	410.077.518,55
Conti d'ordine	48.558.854,21	-11.442.753,70		37.116.100,51
Passivo				
Patrimonio netto	237.701.570,89	7.144.654,25	10.554.993,39	255.401.218,53
Conferimenti	77.720.844,49	6.420.125,83	-10.744.520,63	73.396.449,69
Debiti di finanziamento	66.249.324,10	-9.391.514,03	571.078,62	57.428.888,69
Debiti di funzionamento	24.700.192,96	-2.677.359,24		22.022.833,72
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.174.168,29	-300.705,45		873.462,84
Totale debiti	92.123.685,35	-12.369.578,72	571.078,62	80.325.185,25
Ratei e risconti	5.237.932,15		-4.283.267,07	954.665,08
Totale del passivo	412.784.032,88	1.195.201,36	-3.901.715,69	410.077.518,55
Conti d'ordine	48.558.854,21	-11.442.753,70		37.116.100,51

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato che dai registri il credito verso l'Erario per iva ammonta ad euro 28.251,61.

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.

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.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato e il relativo referto.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato (Delibera Giunta Comunale n. 211 del 16.05.2012) il piano triennale 2012/2014 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (prot. n. 22.279/D.02.2-2012 del 25.02.2013).

Dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 21.02.2013 emergono alcune delle azioni intraprese dall'Ente al fine di razionalizzare i consumi, i beni strumentali e la gestione degli automezzi.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto sopra si evidenzia che:

- non sono emerse irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze non sanate;
- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati;
- i risultati economici, generali e di dettaglio, sono attendibili;
- i valori patrimoniali sono da ritenersi attendibili.

Si ribadisce infine la necessità di prestare particolare attenzione alle dinamiche relative ai residui attivi e passivi.

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.

Arezzo, 28 marzo 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabrizio Mascarucci

Paolo Giaccherini

Maurizio Cerofolini

