

COMUNE DI CAGLI  
PROVINCIA DI PESARO - URBINO

## 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. BERTUCCIOLI FABIO)

**Comune di Cagli**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 60 del 10.04.2013**

**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;

*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 Cagli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagli, li 10 aprile 2013

Il revisore  
(dott. Bertuccioli Fabio)



## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	13
Analisi delle principali poste.....	15
Entrate Tributarie.....	15
Contributi per permesso di costruire.....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
Entrate Extratributarie.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Utilizzo plusvalenze.....	19
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti.....	20
Spese per il personale.....	20
Contrattazione integrativa.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
Spese in conto capitale.....	22
Servizi per conto terzi.....	23
Indebitamento e gestione del debito.....	24
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	25
Contratti di leasing.....	25
Analisi della gestione dei residui.....	26
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	27
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	28
Rapporti con organismi partecipati.....	28
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	28
Eternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	28
Tempestività pagamenti.....	29
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	29
Resa del conto degli agenti contabili.....	29
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	32

CONTO DEL PATRIMONIO.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
RENDICONTI DI SETTORE.....	37
Referto controllo di gestione .....	37
Piano triennale di contenimento delle spese.....	37
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	38
CONCLUSIONI .....	38

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* dott. Fabio Bertuccioli *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 04.09.2012;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 05.04.2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro <sup>(1)</sup>;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

<sup>1</sup> Si vedano le "Raccomandazioni per la redazione del prospetto di conciliazione nel rendiconto generale degli enti locali" in <http://osservatorio.interno.it/principi/concilia.html>.

**DATO ATTO CHE**

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

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 43 al n.56;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**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 patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2012, con delibera n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2012;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.782 reversali e n. 2.567 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			999.939,88
Riscossioni	1.648.339,15	5.119.789,02	6.768.128,17
Pagamenti	1.970.158,71	4.798.987,55	6.769.146,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>998.921,79</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>998.921,79</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:

Tab. 2	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.156.591,51	0,00
Anno 2011	999.939,38	0,00
Anno 2012	998.921,79	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 74.280,13, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 3		
Accertamenti	(+)	6.588.106,86
Impegni	(-)	6.513.826,73
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>74.280,13</b>

così dettagliati:

Tab. 4		
Riscossioni	(+)	5.119.789,02
Pagamenti	(-)	4.798.987,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	320.801,47
Residui attivi	(+)	1.468.317,84
Residui passivi	(-)	1.714.839,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-246.521,34
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>74.280,13</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	3.868.219,66	4.114.167,44
Entrate titolo II	405.736,27	324.580,27
Entrate titolo III	1.144.143,17	1.334.388,70
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.418.099,10</b>	<b>5.773.136,41</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.896.817,28</b>	<b>5.215.895,26</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>420.594,94</b>	<b>483.976,31</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>100.686,88</b>	<b>73.264,84</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	0,00	0,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	3.409,54	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	3.409,54	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>97.277,34</b>	<b>73.264,84</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	430.173,92	267.814,13
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>430.173,92</b>	<b>267.814,13</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>613.102,92</b>	<b>266.798,84</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>3.409,54</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>190.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>10.480,54</b>	<b>1.015,29</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente,

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

tab. 7

	<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	89.380,90	123.874,16
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	8.046,74	7.098,34
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	18.262,50	18.262,50
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	25.024,51	25.024,51
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	21.893,94	21.893,94
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	75.000,00	100.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>237.608,59</b>	<b>296.153,45</b>

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero evasione tributaria	188.759,16	18.771,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	21.893,94	
- sentenze esecutive ed atti equiparati	51.058,00	
- eventi calamitosi		14.961,60
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		347.281,79
- spese per impianto semaforo		9.877,23
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre taglio bosco	51.376,73	28.349,94
<b>Totale</b>	<b>313.087,83</b>	<b>419.241,56</b>
<b>Differenza</b>		<b>106.153,73</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 839.707,54, come risulta dai seguenti elementi:

tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			999.939,88
RISCOSSIONI	1.648.339,15	5.119.789,02	6.768.128,17
PAGAMENTI	1.970.158,71	4.798.987,55	6.769.146,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>998.921,79</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			998.921,79
RESIDUI ATTIVI	2.456.638,24	1.468.317,84	3.924.956,08
RESIDUI PASSIVI	2.369.331,15	1.714.839,18	4.084.170,33
<i>Differenza</i>			-159.214,25
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>839.707,54</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	108.371,69
	Fondi per finanziamento spese in conto	274.121,12
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	457.214,73
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>839.707,54</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

### 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**

tab. 10

Totale accertamenti di competenza (+)	6.588.106,86
Totale impegni di competenza (-)	6.513.826,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>74.280,13</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	100.451,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	186.918,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	164.952,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>78.485,10</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	74.280,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.485,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	686.942,31
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>	<b>839.707,54</b>

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

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati*			108.371,69
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	430.175,09	243.740,72	274.121,12
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	311.174,35	443.201,59	457.214,73
<b>TOTALE</b>	<b>741.349,44</b>	<b>686.942,31</b>	<b>839.707,54</b>

\* vincolati volontariamente per rischio inesigibilità residui attivi tit. I° e III° ante 2007.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue (2) (3):

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

- 
- <sup>2</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.  
I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione.
  - <sup>3</sup> Per l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che per l'anno 2013 i Comuni non possono acquisire immobili ai sensi del comma 138 dell'art.1 della legge n.228/202 che ha introdotto il comma 1-quater all'art.12 del D.L. 98/2011).

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

tab. 12

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.945.011,31	3.868.219,66	4.114.167,44
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.594.867,51	405.736,27	324.580,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.243.957,33	1.144.143,17	1.334.388,70
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.153.916,12	430.173,92	267.814,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	608.760,06	651.106,21	547.156,32
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.546.512,33</b>	<b>6.499.379,23</b>	<b>6.588.106,86</b>
<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.212.660,59	4.896.817,28	5.215.895,26
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.180.607,20	613.102,92	266.798,84
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	396.566,25	420.594,94	483.976,31
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	608.760,06	651.106,21	547.156,32
<b>Totale Spese</b>		<b>7.398.594,10</b>	<b>6.581.621,35</b>	<b>6.513.826,73</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>147.918,23</b>	<b>-82.242,12</b>	<b>74.280,13</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>190.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>147.918,23</b>	<b>107.757,88</b>	<b>74.280,13</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

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

tab. 13	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	5.665.519,04	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	269.173,38	
<b>totale entrate finali</b>		<b>5.934.692,42</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	5.176.845,26	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	461.916,51	
<b>totale spese finali</b>		<b>5.638.761,77</b>
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		<b>295.930,65</b>
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		<b>153.000,00</b>
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		<b>153.000,00</b>
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		142.930,65

*Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.*

*In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.*

L'ente ha provveduto in data 29.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		1.426.398,08	1.455.172,17
I.C.I.	875.000,00		
I.C.I. recupero evasione	184.448,38	187.713,00	188.759,16
Imposta comunale sulla pubblicità	15.376,19	30.800,00	24.248,60
Addizionale com.consumo energia elettrica	100.298,89		
Addizionale I.R.P.E.F.	465.500,00	525.000,00	525.000,00
Compartecipazione Iva	502.260,44		
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte		1.391,64	1.391,64
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.142.883,90</b>	<b>2.171.302,72</b>	<b>2.194.571,57</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	85.924,70	82.628,79	87.565,77
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Totale categoria II</b>	<b>85.924,70</b>	<b>82.628,79</b>	<b>87.565,77</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.409,88	21.000,00	21.726,48
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.629.001,18	1.810.303,62	1.810.303,62
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.639.411,06</b>	<b>1.831.303,62</b>	<b>1.832.030,10</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.868.219,66</b>	<b>4.085.235,13</b>	<b>4.114.167,44</b>

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

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	187.713,00	188.759,16	100,56%	103.038,52	54,59%
Recupero evasione Tarsu			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>187.713,00</b>	<b>188.759,16</b>	<b>100,56%</b>	<b>103.038,52</b>	<b>54,59%</b>

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

Tab. 16	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	232.447,87	100,00%
Residui riscossi nel 2012	19.533,20	8,40%
Residui eliminati	9.637,17	4,15%
Residui (da residui) al 31/12/2012	203.277,50	87,45%
Residui della competenza	85.720,64	
Residui totali	288.998,14	

### **Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

Si rammenta che dal 2003 è stata istituita la TIA e la relativa gestione è stata delegata alla Comunità Montana del Catria e del Nerone che ha inoltre provveduto ad affidarla in concessione a Naturambiente Srl.

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

Tab. 18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	81.431,60	100,00%
Residui riscossi nel 2012	1.790,44	2,20%
Residui eliminati	14.309,00	17,57%
Residui (da residui) al 31/12/2012	65.332,16	80,23%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	65.332,16	

Osservazioni: si riscontra una scarsa capacità di riscossione in c/residui (trattasi di ruoli coattivi la cui gestione è in capo a Equitalia).

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
218.552,15	173.675,07	145.312,89



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

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	0,00	0,00%	
2011	0,00	0,00%	
2012	0,00	0,00%	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

Tab. 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	0,00	
Residui riscossi nel 2012	0,00	
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	
Residui della competenza	1.828,09	
Residui totali	1.828,09	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.198.170,34	105.547,90	59.385,83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	342.404,99	254.041,81	186.075,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	54.292,51	46.146,56	79.118,52
<b>Totale</b>	<b>2.594.867,84</b>	<b>405.736,27</b>	<b>324.580,27</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una drastica riduzione dei trasferimenti erariali, dovuti alle novità in tema di federalismo fiscale (IMU e Fondo Sperimentale), collocati al titolo I°.

### Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza 2012 / 2011
Servizi pubblici	524.198,45	530.932,76	6.734,31
Proventi dei beni dell'ente	203.445,94	287.563,38	84.117,44
Interessi su anticip.ni e crediti	3.503,55	2.425,31	-1.078,24
Utili netti delle aziende	1.899,68	1.890,72	-8,96
Proventi diversi	411.095,55	511.576,53	100.480,98
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.144.143,17</b>	<b>1.334.388,70</b>	<b>190.245,53</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che 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.

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.

Tab. 24

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	143.433,87	261.766,94	-118.333,07	54,79%	42,79%
Impianti sportivi	13.255,00	68.237,87	-54.982,87	19,42%	25,57%
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	107.419,40	194.904,98	-87.485,58	55,11%	55,06%
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre	4.260,07	34.487,98	-30.227,91	12,35%	15,10%
Uso di locali adibiti a riunioni	70,00	2.539,47	-2.469,47	2,76%	14,55%
servizi funebri e cimiteriali	105.975,87	41.182,06	64.793,81	257,34%	252,25%
<b>Totali</b>	<b>374.414,21</b>	<b>603.119,30</b>	<b>-228.705,09</b>	<b>62,08%</b>	<b>62,07%</b>

In merito si osserva una sostanziale coincidenza tra la percentuale di copertura prevista e quella realizzata.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tab. 26

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>
52.891,65	46.652,54	43.787,88

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

Tab. 27	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	23.165,82	20.569,27	21.893,94
Perc. X Spesa Corrente	43,80%	44,09%	50,00%
Spesa per investimenti	3.280,00	3.409,54	0,00
Perc. X Investimenti	6,20%	7,31%	0,00%

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

Tab. 28	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2012	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	3.586,60	
Residui totali	3.586,60	

### 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, come consentito dall'art. 1 comma 66 della Legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del TUEL, come consentito dall'art. 3 comma 28 della Legge n. 350 del 24/12/2003.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono *aumentate* di euro 84.117,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi:

- 50.000 ca. per diritti taglio del bosco;
- 30.000 ca. per concessioni cimiteriali.

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

Tab. 29	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	99.538,49	100,00%
Residui riscossi nel 2012	16.368,73	16,44%
Residui eliminati	7.005,83	7,04%
Residui (da residui) al 31/12/2012	76.163,93	76,52%
Residui della competenza	30.444,73	
Residui totali	106.608,66	

In merito si osserva una bassa capacità di riscossione, pertanto si invita l'amministrazione a porre maggiore incisività in tale attività.

**Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
Tab. 30	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	2.161.936,95	2.038.279,16	1.995.505,49
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	391.224,90	386.504,52	373.615,95
03 - Prestazioni di servizi	1.549.818,83	1.434.642,30	1.597.650,15
04 - Utilizzo di beni di terzi	148.495,56	144.532,81	141.242,23
05 - Trasferimenti	427.639,31	397.972,09	322.966,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	370.322,66	346.152,54	321.345,68
07 - Imposte e tasse	121.974,10	117.921,97	116.287,91
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	41.248,28	30.811,89	347.281,79
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.212.660,59</b>	<b>4.896.817,28</b>	<b>5.215.895,26</b>

**Spese per il personale**

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

Tab. 31	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
spesa intervento 01	2.038.279,16	1.995.505,49
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	99.788,95	96.690,65
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.138.068,11</b>	<b>2.092.196,14</b>
spese escluse	401.256,97	399.426,49
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.736.811,14</b>	<b>1.692.769,65</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4.896.817,28</b>	<b>5.215.895,26</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>35,47%</b>	<b>32,45%</b>

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

Comune di Cagli

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.484.376,55
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	413.929,88
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	2.400,00
12	IRAP	96.690,65
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.240,06
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese (specificare):	87.559,00
	<b>Totale</b>	<b>2.092.196,14</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 33	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	236.654,18
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	113.314,75
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	18.771,00
11	Diritto di rogito	1.405,78
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13	Altre (da specificare)CONVENZIONE P.M.	29.280,78
	<b>Totale</b>	<b>399.426,49</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 46 del 07/06/12 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 34	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	230.077,70	225.885,89
Risorse variabili	45.759,52	41.312,27
<b>Totale</b>	<b>275.837,22</b>	<b>267.198,16</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	13,5328%	13,3900%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 321.345,68 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,20%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,57%.

**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>
629.563,00	635.172,25	266.798,84	-368.373,41	-58,00%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		Tab. 36
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	21.192,00	
- altre risorse (contrib.costruz.)	145.312,89	
<i>Parziale</i>		<u>166.504,89</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	18.262,50	
- contributi regionali	8.046,74	
- contributi di altri (Cariverona)	75.000,00	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Parziale</i>		<u>101.309,24</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>267.814,13</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>266.798,84</b>

### Servizi per conto terzi

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

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	167.568,11	157.900,11	167.568,11	157.900,11
Ritenute erariali	381.267,33	324.708,17	381.267,33	324.708,17
Altre ritenute al personale c/terzi	22.197,71	26.989,27	22.197,71	26.989,27
Depositi cauzionali	368,16	500,00	368,16	500,00
Fondi per il Servizio economato	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Depositi per spese contrattuali	2.807,69	2.068,89	2.807,69	2.068,89
Altre per servizi conto terzi	69.897,21	27.989,88	69.897,21	27.989,88
<b>Totali</b>	<b>651.106,21</b>	<b>547.156,32</b>	<b>651.106,21</b>	<b>547.156,32</b>

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	167.568,11	157.820,56	167.568,11	157.820,56
Ritenute erariali	350.045,43	324.708,17	350.045,43	324.708,17
Altre ritenute al personale c/terzi	22.197,71	26.989,27	22.197,71	26.560,55
Depositi cauzionali	368,16	500,00	0,00	500,00
Fondi per il Servizio economato	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Depositi per spese contrattuali	546,00	1.150,13	546,00	1.150,13
Altre per servizi conto terzi	53.918,65	25.753,21	45.048,52	16.291,40
<b>Totali</b>	<b>601.644,06</b>	<b>543.921,34</b>	<b>692.405,77</b>	<b>534.030,81</b>

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle **altre spese** per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

- Loculi cimitero Pievarello (opere c/terzi)	1.000,00
- Ripristino danno risarcim.assicurativo	4.240,00
- TARSU scuole	4.491,00
- Indagini statistiche	837,60
- Sanzioni CdS – convenzione vigilanza	5.325,00
- Rimborso mandato (Equitalia/curatore)	7.150,00
- Rimborsi mandati (accredito non valido)	3.200,00

### Indebitamento e gestione del debito

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

Tab. 39	2010	2011	2012
	6,35%	5,95%	5,56%

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

Tab. 40	Anno	2010	2011	2012
	Residuo debito (+)	6.997.142,51	6.598.132,01	6.177.537,04
	Nuovi prestiti (+)			
	Prestiti rimborsati (-)	-396.566,25	-420.594,94	-413.809,58
	Estinzioni anticipate (-)			-70.166,73
	Altre variazioni +/- (da specificare)	-2.444,25	-0,03	-1.036,95
	<b>Totale fine anno</b>	<b>6.598.132,01</b>	<b>6.177.537,04</b>	<b>5.692.523,78</b>

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

Tab. 41	Anno	2010	2011	2012
	Oneri finanziari	370.322,66	346.152,54	321.345,68
	Quota capitale	396.566,65	420.594,94	483.976,31
	<b>Totale fine anno</b>	<b>766.889,31</b>	<b>766.747,48</b>	<b>805.321,99</b>



L'Ente non ha acceso nuovi indebitamenti.

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 45

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Contratto / Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Automezzo Ufficio Tecnico	14056262	23/12/2013	7.213,20
Automezzo Ufficio Tecnico	14056263	23/12/2013	7.694,04
Scuola Bus	14055004	20/03/2014	19.597,32

## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Tab. 46

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	2.952.676,78	1.318.695,40	5.074,84	1.628.906,54	55,17%	1.379.123,52	3.008.030,06
C/capitale Tit. IV, V	1.151.692,50	305.922,29	46.703,74	799.066,47	69,38%	85.959,34	885.025,81
Servizi c/terzi Tit. VI	87.075,81	23.721,46	34.689,12	28.665,23	32,92%	3.234,98	31.900,21
<b>Totale</b>	<b>4.191.445,09</b>	<b>1.648.339,15</b>	<b>86.467,70</b>	<b>2.456.638,24</b>	<b>58,61%</b>	<b>1.468.317,84</b>	<b>3.924.956,08</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.042.162,18	1.220.045,21	56.529,34	765.587,63	37,49%	1.446.615,33	2.212.202,96
C/capitale Tit. II	2.354.341,10	707.501,37	76.068,85	1.570.770,88	66,72%	255.098,34	1.825.869,22
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	107.939,38	42.612,13	32.354,61	32.972,64	30,55%	13.125,51	46.098,15
<b>Totale</b>	<b>4.504.442,66</b>	<b>1.970.158,71</b>	<b>164.952,80</b>	<b>2.369.331,15</b>	<b>52,60%</b>	<b>1.714.839,18</b>	<b>4.084.170,33</b>

Tab. 47

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	100.451,08
Minori residui attivi	186.918,78
Minori residui passivi	164.952,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>78.485,10</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	51.454,50
Gestione in conto capitale	29.365,11
Gestione servizi c/terzi	-2.334,51
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>78.485,10</b>

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

#### minori residui attivi

- (tit. I°) ruoli coattivi difficile esazione stralciati euro 34.137,70 (Tarsu, Iciap, Tosap)
- (tit. III°) ruoli coattivi difficile esazione stralciati 70.616,88 (sanzioni CdS, illuminazione votiva, acquedotto, fognatura, fitti attivi fabbricati)
- (tit. IV°) contributi Regione Marche inferiori, per euro 44.156,52
- (tit. V°) riduzione mutuo per euro 2.547,22

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per euro 464,138,04
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per euro 272.581,16

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che siano presumibilmente esigibili, anche se per alcune voci (ruoli coattivi in particolare) non è certa l'esigibilità; per tale motivo annualmente l'ente provvede a stralciarne una parte ritenuta di più difficile esigibilità.

In particolare a fine 2012 risultano conservati i seguenti residui attivi (ante 2007):

- titolo I° euro 181.824,61
- titolo III° euro 133.638,21

pari a complessivi euro 315.462,82; tra questi ce ne sono una parte, pari a euro 39.341,31, relativi a ruoli fino all'anno 1999 (ante 2000) non stralciati dalla contabilità finanziaria.

Alla luce di ciò, l'ente ha provveduto a **vincolare volontariamente parte dell'avanzo per rischio inesigibilità degli stessi, pari a complessivi euro 108.371,69** così costituito:

- euro 39.341,31 pari al 100% dei ruoli fino anno 1999;
- euro 69.030,38 pari al 25% dei residui attivi tit. I° e III° ante 2007.

### Analisi anzianità dei residui

Tab. 48

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	208.033,01	5.257,29	17.297,88	3.566,81	76.952,83	529.581,99	840.689,81
di cui Tarsu	65.332,16						65.332,16
Titolo II	25.338,48	25.883,60	27.924,82	72.345,77	37.381,26	154.490,58	343.364,31
Titolo III	230.766,55	34.456,32	193.509,80	272.067,21	398.125,11	695.050,95	1.823.975,94
di cui Tia	0,00						0,00
di cui sanzioni CdS	20.960,08	4.719,14	9.195,91	11.290,31	13.268,15	12.839,39	72.272,98
Titolo IV	272.581,16	15.387,25	200,00	145.551,85	205.980,00	85.959,34	725.659,60
Titolo V	159.366,21						159.366,21
Titolo VI	20.521,46		2.623,22	2.833,97	2.686,58	3.234,98	31.900,21
<b>Totale</b>	<b>916.606,87</b>	<b>80.984,46</b>	<b>241.555,52</b>	<b>496.365,61</b>	<b>721.125,78</b>	<b>1.468.317,84</b>	<b>3.924.956,08</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	93.054,97	40.104,95	171.549,79	203.099,76	257.778,16	1.446.615,33	2.212.202,96
Titolo II	693.058,72	67.574,45	123.528,88	249.629,16	436.979,67	255.098,34	1.825.869,22
Titolo III							0,00
Titolo IV	22.054,25	2.000,00	3.527,15	1.355,87	4.035,37	13.125,51	46.098,15
<b>Totale</b>	<b>808.167,94</b>	<b>109.679,40</b>	<b>298.605,82</b>	<b>454.084,79</b>	<b>698.793,20</b>	<b>1.714.839,18</b>	<b>4.084.170,33</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.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

**Rapporti con organismi partecipati****Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Tab. 51

<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Istituzione Teatro Comunale</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	63.999,35
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>63.999,35</b>

Non ci sono società che, in base all'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

L'ente non detiene partecipazioni in società in house o controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

### ***Tempestività pagamenti***

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ad eccezione di quello di cui al n. 4 (residui passivi complessivi Tit. I° > 40% impegni spese correnti) 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.

<b>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</b>
-----------------------------------

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		Tab. 55
- rettifiche per Iva	- 43.366,17	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>-43.366,17</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	- 35.860,02	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+ 225,69	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	- 3.973,59	
- ratei passivi finali	+	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>-39.607,92</b>

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

<b>Integrazioni positive:</b>		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		69.244,32
- plusvalenze		82.995,33
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		100.451,08
- minori debiti iscritti fra residui passivi		133.040,47
- sopravvenienze attive		291.277,95
<b>Totale</b>		<b>677.009,15</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		598.549,82
- minusvalenze		62.195,33
- minori crediti iscritti fra residui attivi		186.918,78
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		108.371,69
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>956.035,62</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

Tab. 57

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	5.601.701,14	5.227.147,29	5.605.939,37
B Costi della gestione	5.301.103,17	5.043.975,32	5.108.300,48
<b>Risultato della gestione</b>	<b>300.597,97</b>	<b>183.171,97</b>	<b>497.638,89</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.899,68	1.899,68	1.890,72
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>302.497,65</b>	<b>185.071,65</b>	<b>499.529,61</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-366.754,54	-342.648,99	-318.920,37
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-550.718,64	193.711,85	-196.416,89
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-614.975,53</b>	<b>36.134,51</b>	<b>-15.807,65</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un risultato negativo, dovuto essenzialmente all'incidenza della gestione finanziaria e straordinaria, mentre la gestione ordinaria (Risultato della Gestione Operativa) risulta ampiamente positiva (€ 499.529,61).

Il *miglioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalle maggiori entrate correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 180.609,24 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico di Euro 338.186,58 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.890,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab. 58

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
Marche multiservizi S.p.a	0,09%	1.890,72	
<b>Totali</b>		<b>1.890,72</b>	<b>0,00</b>

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

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



Tab. 59

2010	2011	2012
508.693,43	557.949,21	598.549,82

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 60	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	82.995,33	82.995,33
<b>Insussistenze passivo:</b>		134.077,42
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	56.529,34	
- per minori conferimenti	44.156,52	
- Per riduzione mutuo	1.036,95	
- per minori residui servizi c/terzi	32.354,61	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		291.277,95
di cui:		
- per maggiori crediti	100.451,08	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (magg.gett.ICI + partecip.)	190.826,87	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		

		Tab. 61
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	62.195,33	62.195,33
<b>Oneri straordinari</b>		347.281,79
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 straord. rilevati nel conto del bilancio	347.281,79	
<b>Insussistenze attivo</b>		186.918,78
Di cui:		
- per minori crediti	186.918,78	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		

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:

Tab. 62

<b>Attivo</b>	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	36.172,22	36.042,63	-31.208,81	41.006,04
Immobilizzazioni materiali	28.037.139,62	577.306,79	-567.341,01	28.047.105,40
Immobilizzazioni finanziarie	692.456,50	-392,00	2.067,71	694.132,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28.765.768,34</b>	<b>612.957,42</b>	<b>-596.482,11</b>	<b>28.782.243,65</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	4.494.941,10	-144.161,29	-194.839,39	4.155.940,42
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	999.939,88	-1.018,09		998.921,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.494.880,98</b>	<b>-145.179,38</b>	<b>-194.839,39</b>	<b>5.154.862,21</b>
Ratei e risconti	225,69		-225,69	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34.260.875,01</b>	<b>467.778,04</b>	<b>-791.547,19</b>	<b>33.937.105,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.892.292,11</b>	<b>-361.689,71</b>	<b>-34.958,34</b>	<b>1.495.644,06</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.999.545,64</b>		<b>-15.807,65</b>	<b>13.983.737,99</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.723.167,37</b>	<b>142.860,47</b>	<b>-113.400,84</b>	<b>11.752.627,00</b>
Debiti di finanziamento	6.177.537,04	-483.976,31	-1.036,95	5.692.523,78
Debiti di funzionamento	2.042.162,18	226.570,12	-56.529,34	2.212.202,96
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	314.489,19	13.879,55	-32.354,61	296.014,13
<b>Totale debiti</b>	<b>8.534.188,41</b>	<b>-243.526,64</b>	<b>-89.920,90</b>	<b>8.200.740,87</b>
Ratei e risconti	3.973,59		-3.973,59	
<b>Totale del passivo</b>	<b>34.260.875,01</b>	<b>-100.666,17</b>	<b>-223.102,98</b>	<b>33.937.105,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.892.292,11</b>	<b>-361.689,71</b>	<b>-34.958,34</b>	<b>1.495.644,06</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 63	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	577.306,79	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	567.341,01
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>577.306,79</b>	<b>567.341,01</b>

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Tab. 64

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	20.335,63	20.335,63	0,00
MEGAS NET	261.962,31	263.638,02	1.675,71
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>282.297,94</b>	<b>283.973,65</b>	<b>1.675,71</b>

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 al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

Tab. 65

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>96.946,20</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	35.860,02
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	43.366,17
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>89.440,05</b>

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

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

Alla relazione sono allegate 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 ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori in data 30.09.2012 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.

### **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.

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 correlata relazione annuale deve essere ancora trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

Il sottoscritto, condotta l'analisi sopra illustrata, sinteticamente rileva i seguenti elementi significativi:

- consistente giacenza del fondo di cassa (presso Tesoreria Unica) per euro 998.921,79;
- risultato di gestione positivo, 74.280,13 euro;
- risultato di amministrazione ampiamente positivo, euro 839.707,54, di cui euro 457.214,73 non vincolato;
- equilibrata situazione dei residui, quelli attivi in linea con quelli passivi (3.924.956,08 contro 4.084.170,33);
- rispetto dei vincoli di finanza pubblica (patto di stabilità);
- il rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale;
- una scarsa capacità di realizzazione delle Spese in c/capitale, sensibilmente inferiore alle previsioni;
- una parziale estinzione anticipata dei mutui (euro 5.692.523,78 il debito residuo in c/capitale);
- un risultato economico negativo (perdita d'esercizio), euro 15.807,65, imputabile sostanzialmente alla gestione straordinaria, mentre il risultato economico depurato delle partite straordinarie è positivo (euro 180.609,24).

## **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.

Il Revisore

(dott. Bertuccioli Fabio)

