

# ***Provincia di Perugia***



## ***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. VALERIANO MORINI

DOTT. SIMONE FRANCESCO COCIANI

DOTT. GIANCARLO RICCI



## 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) esame questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- c) Entrate extratributarie
- d) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- e) Utilizzo plusvalenze
- f) Proventi beni dell'ente
- g) Spese correnti
- h) Spese per il personale
- i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- l) Spese in conto capitale
- m) Servizi per conto terzi
- n) Indebitamento e gestione del debito
- o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- p) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

- **Rapporti con organismi partecipati**

- **Tempestività pagamenti**

- **Parametri di deficitarietà strutturale**

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

#### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

#### CONTO ECONOMICO

#### CONTO DEL PATRIMONIO

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

#### RENDICONTI DI SETTORE

- **Referto controllo di gestione**

- **Piano triennale contenimento delle spese**

#### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

#### CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

*I sottoscritti* Dott. Valeriano Morini, Dott. Simone Francesco Cociani e Dott. Giancarlo Ricci e *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 17.01.2013

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati dalla giunta provinciale, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 69 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 d.l. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art. 16 comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;

- relazione da trasmettere 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 dal responsabile del servizio finanziario, 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 approvato;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali; il conto economico ed il conto del patrimonio sono stati costruiti attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative che derivano dalla contabilità finanziaria e dal conto del bilancio;*

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori in carica fino al 16.01.2013 e i relativi pareri risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 48 al n. 71;

#### ◆ RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2012, con delibera n. 69;
- 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. 7937 reversali e n. 10651 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L e al 31.12.2012 sono parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

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

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			23.724.341,64
Riscossioni	42.516.986,90	113.496.277,28	156.013.264,18
Pagamenti	41.308.684,91	115.509.462,57	156.818.147,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>22.919.458,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>22.919.458,34</b>



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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	24.961.809,89	0,00
Anno 2011	23.724.341,64	0,00
Anno 2012	22.919.458,34	0,00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.350.772,91

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	164.999.070,29
Impegni	(-)	162.648.297,38
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>2.350.772,91</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	113.496.277,28
Pagamenti	(-)	115.509.462,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.013.185,29
Residui attivi	(+)	51.502.793,01
Residui passivi	(-)	47.138.834,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.363.958,20
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>2.350.772,91</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	71.468.646,04	68.820.429,71
Entrate titolo II	55.069.760,82	57.808.313,09
Entrate titolo III	14.239.675,20	13.341.885,27
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>140.778.082,06</b>	<b>139.970.628,07</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>130.361.075,85</b>	<b>129.750.869,55</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>5.956.891,52</b>	<b>7.326.615,78</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>4.460.114,69</b>	<b>2.893.142,74</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>1.060.280,22</b>	<b>3.292.486,47</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>2.366.948,94</b>	<b>1.030.082,54</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)	2.366.948,94	1.030.082,54
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.153.445,97</b>	<b>5.155.546,67</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	7.742.261,82	9.449.063,75
Entrate titolo V **	2.822.380,00	2.573.905,37
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>10.564.641,82</b>	<b>12.022.969,12</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>13.705.504,86</b>	<b>12.565.338,95</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-3.140.863,04</b>	<b>-542.369,83</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>2.366.948,94</b>	<b>1.030.082,54</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>2.656.861,69</b>	<b>3.264.781,51</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>1.882.947,59</b>	<b>3.752.494,22</b>

E' stata verificata la 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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	34.889.219,89	38.020.755,41
Per fondi comunitari ed internazionali	240.161,32	235.011,68
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.490.181,71	5.490.181,71
Per contributi in conto capitale	30.000,00	30.000,00
Per alienazioni	127.846,55	37.442,24
Per riscossioni di crediti	3.801.035,49	3.801.035,49
Per mutui	2.573.905,37	2.573.505,37
<b>Totale</b>	<b>47.152.350,33</b>	<b>50.187.931,90</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Addizionale Enel	1.132.218,50	Restituz. Addiz.le Enel	1.104.269,03
		Oneri straordinari	170.397,06
<b>Totale</b>	<b>1.132.218,50</b>	<b>Totale</b>	<b>1.274.666,09</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 23.620.696,37, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				23.724.341,64
RISCOSSIONI	42.516.986,90	113.496.277,28	156.013.264,18	
PAGAMENTI	41.308.684,91	115.509.462,57	156.818.147,48	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>22.919.458,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				22.919.458,34
RESIDUI ATTIVI	78.652.516,36	51.502.793,01	130.155.309,37	
RESIDUI PASSIVI	82.315.236,53	47.138.834,81	129.454.071,34	
<i>Differenza</i>				701.238,03
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012</b>				<b>23.620.696,37</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	20.352.279,39
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.868.416,98
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.400.000,00
<b>Totale avanzo</b>	<b>23.620.696,37</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	164.999.070,29
Totale impegni di competenza	-	162.648.297,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.350.772,91</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	5.430.813,13
Minori residui passivi riaccertati	+	10.203.547,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>4.772.734,78</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.350.772,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.772.734,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (IMPEGNATO)		6.557.267,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (NON IMP.)		9.939.920,70
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>23.620.696,37</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	7.200.720,75	8.774.430,43	20.352.279,39
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.338.670,50	1.671.483,52	1.868.416,98
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	3.054.066,03	6.051.274,73	1.400.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.593.457,28</b>	<b>16.497.188,68</b>	<b>23.620.696,37</b>

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

*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.*

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

<b>Entrate</b>		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	71.033.760,08	68.820.429,71	-2.213.330,37	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	55.838.578,84	57.808.313,09	1.969.734,25	4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.014.557,41	13.341.885,27	1.327.327,86	11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	21.578.879,30	9.449.063,75	-12.129.815,55	-56%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	16.500.000,00	2.573.905,37	-13.926.094,63	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	16.100.000,00	13.005.473,10	-3.094.526,90	-19%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>193.065.775,63</b>	<b>164.999.070,29</b>	<b>-28.066.705,34</b>	<b>-15%</b>

<b>Spese</b>		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	130.831.835,36	129.750.869,55	-1.080.965,81	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	27.897.016,45	12.565.338,95	-15.331.677,50	-55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	21.619.283,53	7.326.615,78	-14.292.667,75	-66%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	16.100.000,00	13.005.473,10	-3.094.526,90	-19%
<b>Totale</b>		<b>196.448.135,34</b>	<b>162.648.297,38</b>	<b>-33.799.837,96</b>	<b>-17%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che rivestono particolare significatività quelli relativi alla parte in c/capitale del bilancio. Il Collegio ritiene necessaria un'attenta programmazione delle opere, anche in riferimento al trend degli accertamenti ed impegni in c/capitale assunti negli anni precedenti, tenendo presente l'effettiva capacità economico- patrimoniale e finanziaria dell'Ente stesso.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	66.448.536,16	71.468.646,04	68.820.429,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	56.607.859,36	55.069.760,82	57.808.313,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	24.665.368,41	14.239.675,20	13.341.885,27
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.837.574,64	7.742.261,82	9.449.063,75
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.492.413,38	2.822.380,00	2.573.905,37
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	13.423.536,29	11.924.455,79	13.005.473,10
<b>Totale Entrate</b>		<b>172.475.288,24</b>	<b>163.267.179,67</b>	<b>164.999.070,29</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	136.163.809,39	130.361.075,85	129.750.869,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	16.407.354,93	13.705.504,86	12.565.338,95
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.949.410,05	5.956.891,52	7.326.615,78
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	13.423.536,29	11.924.455,79	13.005.473,10
<b>Totale Spese</b>		<b>171.944.110,66</b>	<b>161.947.928,02</b>	<b>162.648.297,38</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>531.177,58</b>	<b>1.319.251,65</b>	<b>2.350.772,91</b>
---	-------------------	---------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>7.504.021,31</b>	<b>3.717.141,91</b>	<b>6.557.267,98</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>8.035.198,89</b>	<b>5.036.393,56</b>	<b>8.908.040,89</b>
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n. 112, convertito in legge n. 133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	131.965.459,35
<b>impegni titolo I</b>	122.828.217,57
<b>riscossioni titolo IV</b>	11.151.075,08
<b>pagamenti titolo II</b>	7.342.478,96
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	12.945.837,90
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	12.663.000,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	282.837,90

L'ente ha provveduto in data 25 Marzo 2013, tramite compilazione informatica, 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 di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 15.10.2012 ha richiesto alcuni chiarimenti che sono stati forniti dall'Ente con nota del 16.11.2012.



## ***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>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>				
Tributo tutela ambientale	4.313.694,22	4.500.000,00	6.650.423,40	2.150.423,40
Imposta sulle assicurazioni RCA	31.451.314,11	33.900.000,00	33.870.000,00	-30.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.254.068,63	1.000.000,00	1.132.218,50	132.218,50
Imposta prov.le iscrizione e trascrizione veicoli nel PRA	13.697.219,05	14.400.000,00	15.158.764,19	758.764,19
Compartecipazione IRPEF	10.455.110,49			
<b>Totale categoria I</b>	<b>71.171.406,50</b>	<b>53.800.000,00</b>	<b>56.811.406,09</b>	<b>3.011.406,09</b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>				
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	957,07	500,00	26.338,95	25.838,95
<b>Totale categoria II</b>	<b>957,07</b>	<b>500,00</b>	<b>26.338,95</b>	<b>25.838,95</b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>				
Sovracanoni per derivazioni acqua per energia elettrica	68.486,29	57.700,00	56.384,76	-1.315,24
Concessione occupazione terreno demanio regionale	54.459,76	60.000,00	125.045,04	65.045,04
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	173.336,42	200.000,00	177.601,07	-22.398,93
Fondo sperimentale di riequilibrio		16.915.560,08	11.623.653,80	-5.291.906,28
<b>Totale categoria III</b>	<b>296.282,47</b>	<b>17.233.260,08</b>	<b>11.982.684,67</b>	<b>-5.250.575,41</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>71.468.646,04</b>	<b>71.033.760,08</b>	<b>68.820.429,71</b>	<b>-2.213.330,37</b>

## b) 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	579.185,02	638.461,06	2.959.582,23
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	19.429.131,41	19.050.298,96	19.386.870,23
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.141.373,72	34.781.369,69	34.889.219,89
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	790.615,87	322.239,16	240.161,32
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	667.553,54	277.391,95	332.479,42
<b>Totale</b>	<b>56.607.859,56</b>	<b>55.069.760,82</b>	<b>57.808.313,09</b>

## c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	3.505.653,48	2.676.878,87	4.557.133,09	-1.880.254,22
Proventi dei beni dell'ente	2.877.893,54	1.917.527,08	1.813.326,35	104.200,73
Interessi su anticip.ni e crediti	342.547,31	221.000,00	690.557,65	-469.557,65
Utili netti delle aziende	1.182,50		180.237,89	-180.237,89
Proventi diversi	7.512.398,37	7.199.151,46	6.100.630,29	1.098.521,17
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>14.239.675,20</b>	<b>12.014.557,41</b>	<b>13.341.885,27</b>	<b>-1.327.327,86</b>

**d) 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
94.839,97	169.494,66	541.740,76

La parte vincolata (del 50%) non risulta essere destinata da deliberazione.

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

Residui attivi al 1/1/2012	5.502,83
Residui riscossi nel 2012	5.502,83
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

**e) Utilizzo plusvalenze**

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

**f) Proventi dei beni dell'ente**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	2.901.034,61
Residui riscossi nel 2012	1.476.001,65
Residui eliminati	611.530,07
Residui al 31/12/2012	813.502,89

In merito si osserva che i residui eliminati riguardano principalmente rimborsi ministeriali destinati a spese per la gestione di alcuni edifici scolastici avuti in gestione in base alla legge 23/96. Tali residui attivi trovano corrispondenza nella eliminazione dei residui passivi.

## g) Spese Correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	43.541.746,57	42.261.917,95	41.665.722,04
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.715.948,84	2.386.074,33	2.364.147,49
03 - Prestazioni di servizi	35.202.387,67	34.584.264,93	35.887.689,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.268.266,74	2.026.127,21	2.061.637,35
05 - Trasferimenti	39.430.616,91	38.043.152,40	36.673.343,10
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.676.864,57	6.762.022,36	6.580.918,11
07 - Imposte e tasse	3.526.846,53	3.144.542,56	3.242.745,40
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.801.131,46	1.152.974,11	1.274.666,09
<b>Totale spese correnti</b>	<b>136.163.809,29</b>	<b>130.361.075,85</b>	<b>129.750.869,55</b>

## h) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	34.098.351,78	33.394.453,19
spese incluse nell'int.03	746.829,31	525.304,66
irap	2.621.455,41	2.582.133,24
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>37.466.636,50</b>	<b>36.501.891,09</b>

*Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.*

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	31.002.682,51
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	109.304,66
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	817.533,23
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	75.796,54
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	136.137,20
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	9.083.165,17
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	2.649.728,24
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	695.976,24
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	185.631,15
15) Altre spese (specificare): Missioni	115.118,20
<b>totale</b>	<b>44.871.073,14</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	889.215,94
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	15.550,71
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	115.118,20
4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla Regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	28.890,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	4.517.507,61
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.743.200,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	709.957,86
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	0,00
9) incentivi per la progettazione	349.741,73
10) incentivi recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	0,00
12) Spese di personale per operazioni censuare nei limiti somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>8.369.182,05</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 60 del 12.05.2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Ente, in attuazione del titolo V del d. lgs. n. 165/2001, dovrà provvedere a trasmettere tramite SICO, entro la scadenza, il conto annuale del personale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	3.852.082,42	3.798.449,20
Risorse variabili	1.069.819,94	831.591,57
Totale	4.921.902,36	4.630.040,77
Percentuale sulle spese intervento 01	<b>11,65%</b>	<b>11,11%</b>

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).

*Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.*

### **i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012 ammonta ad euro 6.580.918,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,92%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,45%.

### **I) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
27.897.016,45	33.631.533,93	12.565.338,95	21.066.194,98	62,64

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	3.264.781,51		
- avanzo del bilancio corrente	734.828,47		
- alienazione di beni	37.442,24		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<i>4.037.052,22</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	2.573.905,37		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	20.034,85		
- contributi statali			
- contributi regionali	2.077.088,28		
- contributi di altri	56.249,74		
- altri mezzi di terzi	3.801.035,49		
<i>Totale</i>		<i>8.528.313,73</i>	
<b>Totale risorse</b>			12.565.365,95
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			12.565.338,95

### m) 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	3.681.158,99	3.595.254,50	3.681.158,99	3.595.254,50
Ritenute erariali	6.994.692,52	6.812.923,09	6.994.692,52	6.812.923,09
Altre ritenute al personale c/terzi	836.195,06	797.336,14	836.195,06	797.336,14
Depositi cauzionali	1.110,89	1.300.000,00	1.110,89	1.300.000,00
Altre per servizi conto terzi	90.298,33	229.333,83	90.298,33	229.333,83
Fondi per il Servizio economato	280.000,00	240.000,00	280.000,00	240.000,00
Depositi per spese contrattuali	41.000,00	30.625,54	41.000,00	30.625,54

## n) 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
4,30%	4,80%	4,45%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	135.310.822	136.853.825	133.719.313
Nuovi prestiti	7.492.413	2.822.380	2.573.905
Prestiti rimborsati	5.949.410	5.956.892	6.103.166
Estinzioni anticipate			1.057.332
Altre variazioni +/- (da specificare)			1.018.455
<b>Totale fine anno</b>	<b>136.853.825</b>	<b>133.719.313</b>	<b>128.114.265</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	6.676.865	6.762.022	6.580.918
Quota capitale	5.949.410	5.956.892	7.326.616
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.626.275</b>	<b>12.718.914</b>	<b>13.907.534</b>



L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	2.200.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	348.905,37
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.573.905,37</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	2.573.905,37
<b>TOTALE</b>	<b>2.573.905,37</b>

#### **o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha effettuato alcuna modifica ai contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

#### **p) Contratti di leasing**

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

## **Analisi della gestione dei residui**

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<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	88.607.569,83	31.177.448,82	54.620.988,41	85.798.437,23	2.809.132,60
C/capitale Tit. IV, V	37.287.151,92	11.181.245,27	23.528.777,33	34.710.022,60	2.577.129,32
Servizi c/terzi Tit. VI	705.594,64	158.292,81	502.750,62	661.043,43	44.551,21
<b>Totale</b>	<b>126.600.316,39</b>	<b>42.516.986,90</b>	<b>78.652.516,36</b>	<b>121.169.503,26</b>	<b>5.430.813,13</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	77.195.144,14	32.524.129,74	40.895.009,40	73.419.139,14	3.776.005,00
C/capitale Tit. II	53.735.577,08	7.078.718,26	40.330.751,61	47.409.469,87	6.326.107,21
Rimb. prestiti Tit. III	422.019,28	76.537,44	339.116,46	415.653,90	6.365,38
Servizi c/terzi Tit. IV	2.474.728,85	1.629.299,47	750.359,06	2.379.658,53	95.070,32
<b>Totale</b>	<b>133.827.469,35</b>	<b>41.308.684,91</b>	<b>82.315.236,53</b>	<b>123.623.921,44</b>	<b>10.203.547,91</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	5.430.813,13
Minori residui passivi	10.203.547,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.772.734,78</b>

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

Gestione corrente	966.872,40
Gestione in conto capitale	3.755.343,27
Gestione servizi c/terzi	50.519,11
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.772.734,78</b>

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

- **minori residui attivi:** pari ad Euro 5.430.813,13 per trasferimenti regionali correnti, per entrate proprie, entrate da prestiti e trasferimenti regionali in c/capitale;
- **minori residui passivi:** pari ad Euro 10.203.547,91 per corrispondenti residui attivi eliminati e per economie di spesa;

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 15.042.00,45,;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 4.059.553,64;

In ordine ai residui attivi di cui ai Titoli I e III aventi anzianità superiore a 5 anni l'organo di revisione ricorda:

- l'obbligo di iscrizione in bilancio, ai sensi dell'art. 6, comma 17 del D.L. 6/7/2012 n. 55 convertito in legge 135/2012 di un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% degli stessi;
- che non sarà più possibile a partire dal 01/07/2013, ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 228/2012 conservare residui attivi di importi inferiore a 2.000 euro iscritti in ruoli resi esecutivi fino al 31.12.1999;

Per questi ultimi residui il Collegio, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per l'eliminazione di depositi cauzionali prescritti ed incassati nonché per eliminazione di spese contrattuali.

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	9.988,09	171.574,05	582.546,32	515.160,39	1.046.356,46	13.733.688,92	16.059.314,23
di cui Tarsu							
Titolo II	14.250.248,21	3.059.427,87	4.702.743,13	5.783.362,73	7.586.531,87	23.520.053,08	58.902.366,89
Titolo III	781.864,15	698.597,86	2.352.380,49	10.948.448,62	2.131.758,17	6.594.801,08	23.507.850,37
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
TitoloIV	4.059.553,64	1.619.020,69	5.939.870,86	2.012.874,70	2.075.334,54	4.817.997,42	20.524.651,85
Titolo V	2.662.272,57	929.188,40	856.144,52	1.640.467,22	1.734.050,19	2.573.905,37	10.396.028,27
Titolo VI	339.686,65	13.262,76	34.760,54	107.205,77	7.834,90	262.347,14	765.097,76
<b>Totale</b>	<b>22.103.613,31</b>	<b>6.491.071,63</b>	<b>14.468.445,86</b>	<b>21.007.519,43</b>	<b>14.581.866,13</b>	<b>51.502.793,01</b>	<b>130.155.309,37</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	9.685.162,75	4.760.471,59	5.619.758,45	7.677.423,97	13.152.192,64	35.488.793,72	76.383.803,12
Titolo II	11.984.883,67	1.799.480,45	10.389.605,34	5.929.843,93	10.226.938,22	8.501.578,25	48.832.329,86
Titolo III	339.116,46					166.117,49	505.233,95
TitoloIV	271.773,48	18.257,70	39.780,00	399.883,19	20.664,69	2.982.345,35	3.732.704,41
<b>Totale</b>	<b>22.280.936,36</b>	<b>6.578.209,74</b>	<b>16.049.143,79</b>	<b>14.007.151,09</b>	<b>23.399.795,55</b>	<b>47.138.834,81</b>	<b>129.454.071,34</b>

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti dell'Ente alla data del 31/12/2012 verso le società partecipate ai sensi dell'art. 6 comma 4 del d.l. 95/2012. Il Collegio prende atto dei saldi contabili così come comunicati dalle singole partecipate e non anche per tutte asseverati dal rispettivo organo di revisione, ove esistente.

Dal raffronto dei relativi saldi si rilevano alcune discordanze che, pur in mancanza di motivazioni, si reputano dovute a disallineamenti temporali e/o potenziali divergenze contabili per le quali il Collegio ritiene che l'Ente e le singole partecipate interessate provvedano alle opportune riconciliazioni in tempi brevi e comunque non oltre il 30.09.2013, in sede di riequilibrio del bilancio 2013.

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

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

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).

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

## **Tempestività pagamenti**

L'ente non 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. A tal proposito si invita l'Ente ha porre in atto tutte le misure necessarie al fine di un puntuale rispetto della normativa su citata

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<b><u>Integrazioni positive:</u></b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	13.664,24
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	2.370,49
- minori debiti iscritti fra residui passivi	8.702.261,28
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>8.718.296,01</b>
<b><u>Integrazioni negative:</u></b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	7.817.349,19
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.522.952,66
- oneri straordinari	303.463,06
<b>Totale</b>	<b>13.643.764,91</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi così sintetizzati:

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	142.193.663,04	140.448.644,80	139.113.496,77
B Costi della gestione	133.149.563,23	128.885.920,26	128.897.474,46
<b>Risultato della gestione</b>	<b>9.044.099,81</b>	<b>11.562.724,54</b>	<b>10.216.022,31</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	4.106.610,11	-1.190.507,44	-634.922,19
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>13.150.709,92</b>	<b>10.372.217,10</b>	<b>9.581.100,12</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-6.272.508,83	-6.419.475,05	-5.890.360,46
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	813.582,22	1.979.306,17	1.603.549,96
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>7.691.783,31</b>	<b>5.932.048,22</b>	<b>5.294.289,62</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla riduzione dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.690.739,66 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 262.002,39 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. Il pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerato un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
AMUB SRL	3,58%	1.182,50	
ENERGIA E AMBIENTE	79,63%	179.055,39	
PATTO 2000 a.r.l	4,23%		7.500,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' s.p.a.	31,84%		463.347,44
ALTRE PARTECIPATE			686.980,10

Si evidenzia che gli oneri sostenuti per la partecipata PATTO 2000 a.r.l sono interamente a carico del bilancio provinciale mentre gli altri oneri sono stati finanziati con fondi regionali.



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 nelle schede equivalenti;

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
7.502.086,76	7.631.530,82	7.817.349,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		8.702.261,28
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	8.702.261,28	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		2.370,49
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)	2.370,49	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>8.704.631,77</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		1.578.129,15
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	1.578.129,15	
<b>Insussistenze attivo</b>		5.522.952,66
Di cui:		
- per minori crediti	5.522.952,66	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>7.101.081,81</b>

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;
- 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 dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	273.078.976,36	3.892.432,24	-7.817.349,19	269.154.059,41
Immobilizzazioni finanziarie	16.127.345,71	5.892,44	-90.804,53	16.042.433,62
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>289.206.322,07</b>	<b>3.898.324,68</b>	<b>-7.908.153,72</b>	<b>285.196.493,03</b>
Rimanenze				
Crediti	126.600.316,39	8.985.806,11	-5.430.813,13	130.155.309,37
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	23.724.341,64	-804.883,30		22.919.458,34
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>150.324.658,03</b>	<b>8.180.922,81</b>	<b>-5.430.813,13</b>	<b>153.074.767,71</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>439.530.980,10</b>	<b>12.079.247,49</b>	<b>-13.338.966,85</b>	<b>438.271.260,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>53.735.577,08</b>	<b>1.422.859,99</b>	<b>-6.326.107,21</b>	<b>48.832.329,86</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>115.052.497,44</b>	<b>13.806.599,15</b>	<b>-8.512.309,53</b>	<b>120.346.787,06</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>109.338.432,45</b>	<b>-1.369.928,47</b>	<b>-13.664,24</b>	<b>107.954.839,74</b>
Debiti di finanziamento	133.719.313,84	-4.663.130,36	-941.917,76	128.114.265,72
Debiti di funzionamento	77.195.144,14	2.964.663,98	-3.776.005,00	76.383.803,12
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	4.225.592,23	1.341.043,19	-95.070,32	5.471.565,10
<b>Totale debiti</b>	<b>215.140.050,21</b>	<b>-357.423,19</b>	<b>-4.812.993,08</b>	<b>209.969.633,94</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>439.530.980,10</b>	<b>12.079.247,49</b>	<b>-13.338.966,85</b>	<b>438.271.260,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>53.735.577,08</b>	<b>1.422.859,99</b>	<b>-6.326.107,21</b>	<b>48.832.329,86</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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: sono in corso rilevazioni di aggiornamento sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Il Collegio sollecita il completamento di tale adempimento da eseguirsi in tempi brevi.

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 variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	4.020.278,79	127.846,55
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		7.817.349,19
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>4.020.278,79</b>	<b>7.945.195,74</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### **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.

### **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;
- 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.

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

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione rileva che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta secondo 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 ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 02.07.2012 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 16.10.2012 e 15.04.2013 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ dovrà essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi (anno 2012) di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

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

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

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

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 dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche effettuate, il Collegio dei revisori evidenzia:

- la gestione corrente della competenza, quale differenza tra entrate correnti e la somma tra spese correnti e rimborso prestiti è positiva per Euro 2.893.142,74 in riduzione rispetto a quella registrata nel 2011, pari a Euro 4.460.114,69. Tale riduzione è riconducibile sia alla diminuzione delle entrate correnti superiore a quella delle spese correnti e soprattutto all'incremento del rimborso dei prestiti passato da Euro 5.986.891,52 a Euro 7.326.615,78 (nel 2012);
- Il saldo dell'equilibrio di parte corrente pari ad Euro 5.155.546,67, in aumento rispetto al 2011 (Euro 3.153.445,97) risente del maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (pari ad Euro 3.292.486,47) per il 2012 rispetto ad Euro 1.060.280,22 (per l'anno 2011). Per migliorare questo saldo occorre conseguire una maggiore efficienza, efficacia ed economicità della gestione attivando, quanto prima, il sistema dei controlli interni così come previsti dal relativo regolamento approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 96 del 20/12/2012;
- le entrate extratributarie (sanzioni amministrative per violazioni codice della strada) sono state accertate per Euro 541.740,76 nel 2012 rispetto ad Euro 169.494,66 dell'anno 2011 ma incassate per Euro 88.616,04. La contabilizzazione e gestione di tali proventi dovrebbe avvenire secondo il principio della competenza finanziaria (contestazione del verbale nell'anno) e prudenzialmente con incremento del fondo svalutazione crediti, rapportato al trend storico degli incassi realizzati negli anni precedenti;
- considerata la presenza di rilevanti residui attivi che incidono nella determinazione dell'avanzo di amministrazione, nonché l'esistenza di contenziosi in corso, si ritiene opportuno che l'Ente tenga vincolato l'avanzo di amministrazione disponibile e libero al 31.12.2012;
- in merito all'avanzo di amministrazione vincolato al 31.12.2012 a destinazione specifica per Euro 20.352.279,39, si rileva che una parte consistente dello stesso oltre 11 milioni di euro è vincolato al fondo svalutazione crediti, costituitosi nel 2012 e negli anni precedenti; esso è

destinato a fronteggiare, soprattutto: 1) il credito per dividendi nei confronti della partecipata Umbria T.P.L. e Mobilità spa per Euro 6.000.000,00; 2) il credito nei confronti di una azienda con la quale, peraltro, vi è un contenzioso per Euro 3.000.000,00; di talché vi sono crediti iscritti fra i residui del titolo III. Tali accantonamenti, iscritti prudenzialmente a fronte di corrispondenti residui attivi risalenti agli anni 2009 e 2010, condizionano sia le attuali che future scelte politiche e le conseguenti azioni amministrative. Difatti, se i crediti di cui sopra è fatto cenno, fossero quanto prima riscossi, si potrebbe prevedere la destinazione delle relative somme per far fronte a spese in c/capitale, ovvero per riduzione del debito;

- allo scopo di rendere più omogenee le rilevazioni economico patrimoniali eseguite attualmente in maniera extracontabile, si invita l'Amministrazione ad attivarsi per dare concreta applicazione a quanto disposto dal D.L. 118/2011 per la tenuta di un sistema di contabilità economico-patrimoniale che si affianchi a quella finanziaria.



## CONCLUSIONI

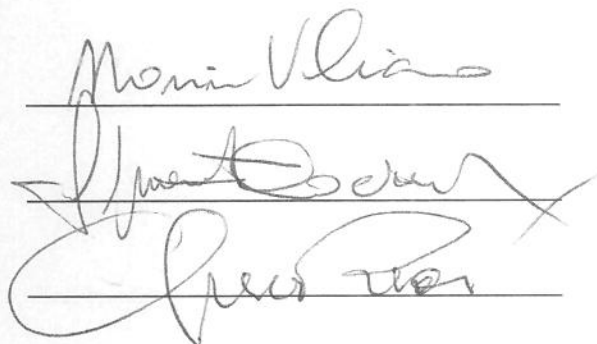
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile e libero per Euro 1.400.000,00 per le finalità indicate nella presente relazione.

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIANO MORINI

DOTT. SIMONE FRANCESCO COCIANI

DOTT. GIANCARLO RICCI



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the three members of the audit body listed to the left: Valeriano Morini, Simone Francesco Cociani, and Giancarlo Ricci.