

COMUNE DI PADOVA

Provincia di PADOVA

COMUNE DI PADOVA

Allegato alla deliberazione di C. C.

NP 23 del 30/06/2013

IL SEGRETARIO GENERALE

Relazione dell'organo di revisione

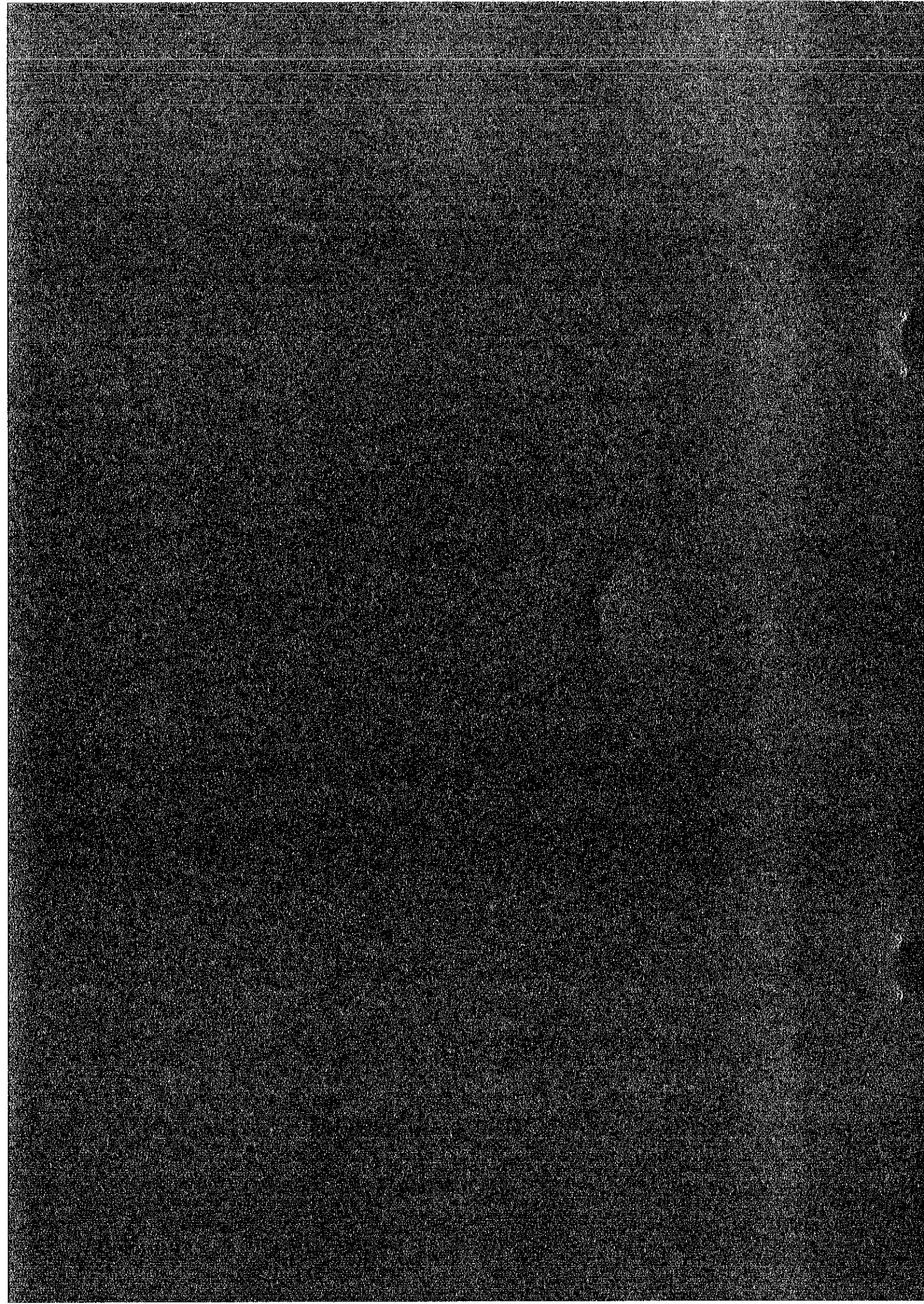
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

DR. SANDRO SECCHIERO

DR. LUISA ANGELA VALLIÈSE

DR. ELEUDOMIA TERRACINI



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Padova;

◆ ricevuta in data 04.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 140 del 03.04.2013, completi di:

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

e corredati dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 40 del 24/9/2012 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 co. 4 D.L. 95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art. 16 co. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012)
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 26/6/1996;

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: *(indicare opzione)*
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 44 al n. 63;

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 24/9/2012, con delibera n. 40;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio con propria determinazione n. 2013/02/0004 del 25/03/2012 ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2012;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8773 reversali e n. 31419 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nell'esercizio 2012 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. , reso entro il 30 gennaio 2013 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			39.471.477,56
Riscossioni	63.361.128,75	260.683.168,03	324.044.296,78
Pagamenti	119.970.479,58	176.775.980,94	296.746.460,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			66.769.313,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			66.769.313,82

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, che non ha mai evidenziato l'eventuale mancata restituzione delle anticipazioni, è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2010	26.884.086,94
Anno 2011	39.471.477,56
Anno 2012	64.127.545,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.774.882,06,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	350.199.886,28
Impegni	(-)	348.425.004,22
Totale avanzo di competenza		1.774.882,06

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	260.683.168,03
Pagamenti	(-)	176.775.980,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	83.907.187,09
Residui attivi	(+)	89.516.718,25
Residui passivi	(-)	171.649.023,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-82.132.305,03
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.774.882,06

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	174.603.755,89	192.307.608,24
Entrate titolo II	33.957.823,49	34.332.417,62
Entrate titolo III	50.218.473,12	50.032.501,70
(A) Totale titoli (I+II+III)	258.780.052,50	276.672.527,56
(B) Spese titolo I	245.815.393,53	257.421.085,27
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	13.852.441,18	13.101.749,27
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-887.782,21	6.149.693,02
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.264.551,57	804.333,45
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	3.226.893,82	0,00
-contributo per permessi di costruire	3.226.893,82	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		1.585.058,80
- altre entrate (specificare)		
rinegoziazione mutui		1.875.831,00
storni da parte corrente		600.770,95
Imposta di soggiorno		260.500,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		4.322.160,75
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.603.663,18	2.631.865,72

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	37.988.217,26	48.383.896,24
Entrate titolo V **	3.500.000,00	180.760,00
(M) Totale titoli (IV+V)	41.488.217,26	48.564.656,24
(N) Spese titolo II	43.482.174,46	52.939.467,20
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	4.322.160,75
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.765.475,68	54.610,81
Saldo di parte capitale (O+Q)	-3.455.375,34	1.960,60

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	912.435,90	912.435,90
Per fondi comunitari ed internazionali	105.098,38	105.098,38
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.673.386,27	1.673.386,27
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	546.856,00	546.856,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.362.245,94	3.362.245,94
Per contributi in conto capitale	10.947.580,49	10.947.580,49
Per contributi c/impianti		
Per mutui	180.760,00	180.760,00
Totale	17.728.362,98	17.728.362,98

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

Entrate	importo	Spese	importo
Sanzioni codice della strada	1.777.187,14	TIT. 1 INT.01:	348.373,25
Recupero evasione tributaria	1.800.000,00	Compensi a personale lotta all'evasione	89.000,00
		Educazione stradale	126.804,70
		Progetti di prevenzione utenza debole	132.568,55
		TIT. 1 INT. 03:	3.228.813,89
		Manutenzione indicazioni orizzontali e verticali	557.172,18
		Manutenzioni stradali	384.256,70
		Previdenza integrativa personale P.M.	240.160,42
		Manutenzione cigli stradali	336.224,59
		Manutenzione del verde	1.433.792,00

		Manutenzioni attrezzature informatiche	277.208,00
totale	3.577.187,14	Totale	3.577.187,14

I proventi dalle sanzioni del codice della strada sono state vincolate alle spese previste dalla normativa vigente;

I proventi derivanti dalla lotta all'evasione tributaria sono stati destinati a finanziare spese relative alla manutenzione del verde pubblico e dotazioni informatiche dell'Ente impegnando tali spese in coerenza con l'andamento degli accertamenti.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 8.659.117,12, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012					39.471.477,56
RISCOSSIONI	63.361.128,75	260.683.168,03			324.044.296,78
PAGAMENTI	119.970.479,58	176.775.980,94			296.746.460,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012					66.769.313,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					66.769.313,82
RESIDUI ATTIVI	159.576.932,90	89.516.718,25			249.093.651,15
RESIDUI PASSIVI	135.554.824,57	171.649.023,28			307.203.847,85
<i>Differenza</i>					-58.110.196,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012					8.659.117,12

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	7.951.048,77
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	708.088,35
Totale avanzo/disavanzo	8.659.117,12

L'Ente non ha subito, nel corso dell'esercizio 2012, procedure relative a pagamenti per esecuzione forzata come si rileva dalla certificazione del Tesoriere.

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	+	350.199.886,28
Totale impegni di competenza	-	348.425.004,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.774.882,06

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	9.402.934,74
Minori residui passivi riaccertati	+	15.428.225,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.025.290,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.774.882,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.025.290,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		858.944,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		8.659.117,12

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	2.064.034,73	288.727,66	7.951.048,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	965.992,52	570.216,60	708.068,35
TOTALE	3.030.027,25	858.944,26	8.659.117,12

L'avanzo di amministrazione vincolato risulta così composto:

- Fondo svalutazione crediti € 6.400.000,00;
- Credito IVA € 1.304.999,10;
- Capitoli vincolati con intervento insufficiente € 246.049,67.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

ENTRATE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Entrate Tributarie	189.069.975,00	192.307.608,24	3.237.633,24	1,71%
Titolo II	Trasferimenti	33.534.406,00	34.332.417,62	798.011,62	2,38%
Titolo III	Entrate extratributarie	47.835.602,00	50.032.501,70	2.196.899,70	4,59%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	101.557.724,00	48.383.896,24	-53.173.827,76	-52,36%
Titolo V	Entrate da prestiti	65.627.545,00	180.760,00	-65.446.785,00	-99,72%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	37.115.000,00	24.962.702,48	-12.152.297,52	-32,74%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		474.740.252,00	350.199.886,28	-124.540.365,72	-26,23%

SPESE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Spese correnti	255.306.264,00	257.421.085,27	2.114.821,27	0,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	106.696.021,00	52.939.467,20	-53.756.553,80	-50,38%
Titolo III	Rimborso di prestiti	75.622.967,00	13.101.749,27	-62.521.217,73	-82,67%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	37.115.000,00	24.962.702,48	-12.152.297,52	-32,74%
Totale		474.740.252,00	348.425.004,22	-126.315.247,78	-26,61%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Per quanto riguarda gli scostamenti di parte corrente non sono evidenziati significative differenze;

Per quanto riguarda gli scostamenti tra il titolo IV' delle entrate e il titolo II' delle spese in parte capitale si nota un significativo scostamento per effetto della mancata contribuzione di €. 50.000.000,00 per la realizzazione del nuovo auditorium;

Per quanto riguarda il titolo quinto dell'entrata e il titolo terzo della spesa il marcato scostamento si riferisce al mancato utilizzo dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	122.445.894,60	174.603.755,89	192.307.608,24
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	85.938.590,05	33.957.823,49	34.332.417,62
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	48.125.696,55	50.218.473,12	50.032.501,70
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	23.192.352,51	37.988.217,26	48.383.896,24
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	11.430.000,00	5.427.105,72	180.760,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	26.658.654,82	24.275.634,92	24.962.702,48
Totale Entrate		317.791.188,53	326.471.010,40	350.199.886,28

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	245.557.431,24	245.815.393,53	257.421.085,27
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	31.557.098,66	43.482.174,46	52.939.467,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	12.571.070,23	15.779.546,90	13.101.749,27
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	26.658.654,82	24.275.634,92	24.962.702,48
Totale Spese		316.344.254,95	329.352.749,81	348.425.004,22

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.446.933,58	-2.881.739,41	1.774.882,06
---	---------------------	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.056.177,46	3.030.027,25	858.944,26
--	---------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	2.503.111,04	148.287,84	2.633.826,32
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	275.126.680,56	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	53.345.200,73	
totale entrate finali		328.471.881,29
impegni titolo I al netto esclusioni	257.277.368,73	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	52.469.818,27	
totale spese finali		309.747.187,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		18.724.694,29
Saldo obiettivo 2012		21.240.596,74
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.16 D.L. 95/2012	2.494.000,00	
art. 1 c. 138 della L. 220/2010	300.000,00	
Riduzione obiettivo ai sensi dell'art. 1 c. 122 L. 220/2010 e art. 7 c. 5 DLGS 149/2011	274.381,34	- 3.068.381,34
Saldo obiettivo 2012 finale		18.172.215,40
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		552.478,89

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 26/3/2013 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.

**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 11/10/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.		108.226.000,00	110.722.267,00	2.496.267,00
I.C.I.	50.000.000,00			
Addizionale IRPEF	20.550.000,00	25.800.000,00	25.800.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.560.660,00			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	3.894.902,68	3.900.000,00	3.807.566,57	-92.433,43
Altre imposte	19.500.913,17	5.050.000,00	5.050.000,00	
Totale categoria I	96.506.475,85	142.976.000,00	145.379.833,57	2.403.833,57
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	43.330.844,00	44.079.942,00	44.079.942,00	
Totale categoria II	43.330.844,00	44.079.942,00	44.079.942,00	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	151.342,65	145.000,00	123.429,61	-21.570,39
Altri tributi propri	34.615.093,39	1.869.033,00	2.724.403,06	855.370,06
Totale categoria III	34.766.436,04	2.014.033,00	2.847.832,67	833.799,67
Totale entrate tributarie	174.603.755,89	189.069.975,00	192.307.608,24	3.237.633,24

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	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.800.000,00	1.800.000,00	981.164,32
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.800.000,00	1.800.000,00	981.164,32

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.102.608,45
Residui riscossi nel 2012	-280.575,74
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	1.822.032,71

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani potrà essere correttamente comunicato con l'avvenuta approvazione del bilancio 2012 dell'Azienda Società Acegas A.P.S. previsto per il 30/6/2013.

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

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

Residui attivi al 1/1/2012	21.792.944,14
Residui riscossi nel 2012	10.771.657,99
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	11.021.286,15

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
5.307.974,63	4.406.441,84	6.061.570,75

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

- anno 2010 74,14% (limite massimo 75%)
- anno 2011 73,15% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 destinata completamente al finanziamento di spese in conto capitale.

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

Residui attivi al 1/1/2012	314.455,59
Residui riscossi nel 2012	-20.677,08
Residui eliminati	-37.171,84
Residui al 31/12/2012	256.606,67

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	59.516.166,86	6.298.410,15	7.554.408,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.999.159,89	19.529.632,25	20.582.380,23
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.360.616,63	1.036.660,12	912.435,90
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	312.946,07	1.103.957,30	105.098,38
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.749.700,60	5.989.163,67	5.178.095,07
Totale	85.938.590,05	33.957.823,49	34.332.417,62

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

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	27.866.230,03	21.830.031,00	21.510.024,19	320.006,81
Proventi dei beni dell'ente	13.118.516,33	12.810.421,00	12.297.620,74	512.800,26
Interessi su anticip.ri e crediti	941.223,05	387.000,00	664.073,59	-277.073,59
Utili netti delle aziende	2.508.739,00	2.500.000,00	2.994.000,00	-494.000,00
Proventi diversi	5.783.764,71	10.308.150,00	12.566.783,18	-2.258.633,18
Totale entrate extratributarie	50.218.473,12	47.835.602,00	50.032.501,70	-2.196.899,70

f) 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	2.236.465,55	8.484.134,00	-6.247.668,45	26%	24%
Impianti sportivi	412.583,08	3.003.020,10	-2.590.437,02	14%	15%
Mense scolastiche	4.498.586,00	7.055.828,00	-2.557.242,00	64%	67%
Musei, pinacoteche, mostre	2.098.426,12	4.074.260,00	-1.975.833,88	52%	56%
Altri servizi	265.248,00	450.305,35	-185.057,35	59%	54%

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	44.079.942,00	44.079.942,00		100%	

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente:

1. Non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali;
2. Non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite;
3. Non sono stati richiesti gli interventi ai sensi degli artt. 2446 o 2447 del Codice Civile;

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2011.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 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).

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
8.694.499,28	7.994.242,77	6.724.491,88

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	4.347.249,64	608.406,97	1.777.187,14
Spesa per investimenti		870.966,35	1.585.058,8
Rimborso prestiti		2.517.748,07	0

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

Residui attivi al 1/1/2012	580.102,47
Residui riscossi nel 2012	579.564,47
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	538,00

i) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 9.306.373,51, per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 820.895,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: diminuzioni equamente ripartite tra le voci derivanti da canoni fitto alloggi comunali, proventi da canoni beni demaniali, proventi da demanio patrimonio indisponibile, concessione beni demaniali.

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

Residui attivi al 1/1/2012	11.987.176,59
Residui riscossi nel 2012	-4.316.365,54
Residui eliminati	-413.17
Residui al 31/12/2012	7.670.397,88

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	76.619.081,53	74.838.483,43	74.538.790,84
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.500.876,00	2.472.924,77	2.548.264,82
03 - Prestazioni di servizi	126.922.343,16	128.525.567,05	140.197.181,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.373.927,06	5.186.370,95	5.015.935,89
05 - Trasferimenti	22.560.953,09	21.568.764,52	22.278.765,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.172.948,19	5.832.713,09	5.584.665,14
07 - Imposte e tasse	5.407.302,21	5.390.569,72	7.257.481,25
10 - fondo svalutazione crediti		2.000.000,00	
Totale spese correnti	245.557.431,24	245.815.393,53	257.421.085,27

n) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	74.838.483,43	74.538.790,84
spese incluse nell'int.03	4.941.324,44	3.092.728,91
irap	4.583.526,00	4.518.472,29
altre spese di personale incluse	306.277,86	-
altre spese di personale escluse	18.262.570,05	17.687.722,22
totale spese di personale	66.407.041,68	64.462.269,82

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	56.149.010,97
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	2.190.156,65
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	109.364,60
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	1.258.460,83
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	15.635.641,77
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	250.000,00
12) IRAP	4.518.472,29
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	962.457,91
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	10.000,00
15) Altre spese :	1.066.427,02
totale	82.149.992,04

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	168.005,52
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	13.148.212,64
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	3.164.794,21
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	560.013,79
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	152.396,29
10) incentivi recupero ICI	89.000,00
11) diritto di rogito	25.882,00
12) altre	379.417,77
totale	17.687.722,22

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti. 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 con verbale n. 47 del 26.04.2012 ha espresso parere favorevole 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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	7.013.360,00	6.850.977,00
Risorse variabili	3.842.446,00	3.544.762,00
Totale	10.855.806,00	10.395.739,00
Percentuale sulle spese intervento 01	14,51	13,95

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

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 5.295.888,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 3,945%.

Sulle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., che ammontano a euro 143.008,62, nel 2012 non sono stati pagati interessi passivi.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,914%.

1. In merito si osserva che la rinegoziazione dei mutui conclusa nell'anno 2010 in esecuzione alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 2010/0091 del 15/11/2010, ha prodotto sulla gestione del 2012 un risparmio in termini di minori rate di ammortamento prestiti di €. 1.875.831,00 che ha permesso il finanziamento di diverse opere pubbliche;
2. Il rimborso anticipato di un prestito CDP S.p.A. al 31.12.2011 mediante l'utilizzo dei fondi di cui art. 208 del Codice della Strada, in esecuzione alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 2011/0098 del 28/11/2011 ha prodotto sulla gestione 2012 un risparmio in termini di minori rate di ammortamento prestiti di euro 332.266,22;
3. Si è provveduto, in esecuzione alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 2012/0061 del 26/11/2012, al rimborso anticipato di due prestiti CDP S.p.A. nell'importo complessivo di euro 1.431.340,07 per non incorrere all'ulteriore riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio ai sensi dell'art. 8, comma 3, del D.L. 10.10.2012 n. 174. Tale operazione produrrà nel 2013 un risparmio pari a euro 205.554,54.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
106.696.021,00	112.746.961,01	52.939.467,20	-123.008.730,14	73,88

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		54.610,81	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		34.663.268,88	
- altre risorse		4.322.160,75	
<i>Totale</i>			39.040.040,44
Mezzi di terzi:			
- mutui		180.760,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.004.660,60	
- contributi regionali		1.673.386,27	
- contributi di altri		95.000,00	
- altri mezzi di terzi		10.947.580,49	
<i>Totale</i>			13.901.387,36
Totale risorse			52.941.427,80
Impieghi al titolo II della spesa			52.939.467,20
DIFFERENZA			1.960,60

In merito si osserva che la differenza di € 1.960,60 è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento dell'intervento 2.07.01.05.

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	6.717.471,08	6.565.149,13	6.717.471,08	6.565.149,13
Ritenute erariali	12.545.474,90	12.818.522,93	12.545.474,90	12.818.522,93
Altre ritenute al personale c/terzi	855.800,85	881.307,16	855.800,85	881.307,16
Depositi cauzionali	417.134,85	494.808,22	417.134,95	494.808,22
Altre per servizi conto terzi	2.947.812,78	3.425.297,47	2.947.812,78	3.425.297,47
Fondi per il Servizio economato	729.058,75	700.489,59	729.058,75	700.489,59
Depositi per spese contrattuali	62.881,61	77.127,98	62.881,61	77.127,98

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
2,810	2,62	2,06

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	145.888	144.499	134.240
Nuovi prestiti	11.430	3.500	180
Prestiti rimborsati	12.571	10.934	11.718
Estinzioni anticipate		2.562	1.431
Altre variazioni -	248	263	-
Totale fine anno	144.499	134.240	121.271

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	6.098	5.718	5.295
Quota capitale	12.571	13.852	13.101
Totale fine anno	18.669	19.570	18.396

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	0
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	180.760,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	180.760,00

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

	Euro
- mutui;	
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro: FONDO ROTATIVO REGIONALE PER ACQUISTO AREE DA DESTINARE A URBANIZZAZIONE PEEP (ART. 5 L. 172/92.	180.760,00
TOTALE	180.760,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 il seguente contratto di locazione finanziaria, sull'immobile di Via Gozzi utilizzato dall'Ente per proprie funzioni:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Rep. 25040/2007	Immobile	2033	1.980.250,00

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	127.823.046,15	48.961.743,18	72.159.570,34	121.121.313,52	6.701.732,63
C/capitale Tit. IV, V	101.196.883,42	12.765.480,09	86.602.463,82	99.367.943,91	1.828.939,51
Servizi c/terzi Tit. VI	3.321.066,82	1.633.905,48	814.898,74	2.448.804,22	872.262,60
Totale	232.340.996,39	63.361.128,75	159.576.932,90	222.938.061,65	9.402.934,74

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	127.549.246,53	69.646.498,14	45.175.724,96	114.822.223,10	12.727.023,43
C/capitale Tit. II	133.022.396,64	46.004.607,43	85.188.849,70	131.193.457,13	1.828.939,51
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	10.025.355,51	3.962.843,00	5.190.249,91	9.153.092,91	872.262,60
Totale	270.596.998,68	119.613.948,57	135.554.824,57	255.168.773,14	15.428.225,54

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	9.402.934,74
Minori residui passivi	15.428.225,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.025.290,80

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	6.025.290,80
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	6.025.290,80

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti si riferiscono principalmente allo sgravio ed allo stralcio per insussistenza di ruoli coattivi, mentre quelle riferibili ai residui passivi sono derivanti dallo stralcio degli impegni di parte corrente per somme che non devono essere più erogate e quelle di conto capitale per investimenti connessi a mancati trasferimenti da parte di altri Enti Pubblici e da Privati.

"Analisi "anzianità dei Residui"

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.981.703,30	472.123,09	285.457,16	5.654.997,77	11.808.072,55	70.273.916,55	91.476.270,42
di cui Tarsu/Tia	2.038.493,92			5.257.039,08	11.021.286,15	44.079.942,00	
Titolo II	448.536,69	1.354.673,22	1.953.508,77	2.346.003,13	1.765.556,23	3.610.445,48	11.478.723,52
Titolo III	13.852.531,93	4.858.180,63	5.402.803,99	8.308.375,68	10.667.046,20	12.453.547,77	55.542.486,20
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	500,00		38,00				
Titolo IV	53.402.654,87	4.858.770,99	921.466,39	1.613.463,94	11.775.901,53	2.892.025,12	75.464.282,84
Titolo V	2.915.896,70	512.682,77	2.276.955,97	4.908.027,66	3.416.643,00		14.030.206,10
Titolo VI	305.410,10	5.956,41	3.808,94	11.212,98	488.510,31	286.783,33	1.101.682,07
Totale	75.945.727,51	12.062.387,11	10.844.039,22	28.099.120,24	50.943.015,97	133.596.660,25	249.093.651,15

PASSIVI							
Titolo I	6.576.935,55	1.484.961,26	2.954.893,80	10.488.258,75	23.670.675,60	118.847.566,13	164.023.291,09
Titolo II	36.941.321,78	4.374.309,21	6.436.167,09	12.852.280,21	24.584.771,41	46.474.256,36	131.663.106,06
Titolo III						308.535,75	308.535,75
Titolo IV	3.830.091,89	673.004,21	183.438,33	117.378,34	386.337,14	6.018.665,04	11.208.914,95
Totale	47.348.349,22	6.532.274,68	9.574.499,22	23.457.917,30	48.641.784,15	171.649.023,28	307.203.847,85

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato nel referto del controllo di gestione relativo al consuntivo 2012 e che sarà pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, fatta eccezione al n. 4) relativo al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Resa del conto degli agenti contabili

Il Collegio constata che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	521.560,00
- risconti passivi iniziali	+	3.958.194,26
- risconti passivi finali	-	4.039.144,81
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		602.510,55
Spese correnti:		
- rettifiche per iva	-	971.486,00
- costi anni futuri iniziali	+	5.048.429,58
- costi anni futuri finali	-	-
- risconti attivi iniziali	+	11.637.499,91
- risconti attivi finali	-	11.630.453,27
- ratei passivi iniziali	-	969.181,25
- ratei passivi finali	+	85.894,46
Saldo minori/maggiori oneri		3.200.703,43

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

Integrazioni positive:	
- 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	
- plusvalenze	9.306.373,51
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	4,16
- sopravvenienze attive	5.840.283,77
Totale	15.146.661,44
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	43.981,57
- quota di ammortamento	20.959.046,30
- minusvalenze	1.140.944,20
- minori crediti iscritti fra residui attivi	6.645.495,52
- sopravvenienze passive	
Totale	28.789.467,59

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	253.414.188,33	257.973.032,29	272.433.490,82
B Costi della gestione	242.445.657,24	247.330.167,62	274.740.967,05
Risultato della gestione	10.968.531,09	10.642.864,67	-2.307.476,23
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.641.529,50	2.508.739,00	2.994.000,00
Risultato della gestione operativa	12.610.060,59	13.151.603,67	686.523,77
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.776.626,67	-4.762.268,53	-5.239.048,21
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	4.591.817,49	-3.402.793,51	7.360.221,66
Risultato economico di esercizio	11.425.251,41	4.986.541,63	2.807.697,22

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 che il risultato della gestione operativa risulta diminuito rispetto all'esercizio precedente in considerazione dell'effetto del maggior incremento di spesa rispetto all'esercizio 2011 con conseguente diminuzione, quindi, del risultato economico dell'esercizio 2012 rispetto all'esercizio precedente.

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ACEGAS APS HOLDING SRL	49,90	2.994.000,00	0,00

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
20.794.300,43	19.303.002,74	20.959.046,30

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	9.306.373,51	9.306.373,51
Insussistenze passivo:	4,10	4,10
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	4,10	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:	5.840.283,77	5.840.283,77
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per rivalutazione partecipazioni Società (metodo patrimonio netto)	5.840.283,77	
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		15.146.661,38
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.140.944,20	1.140.944,20
Oneri straordinari		
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		
Insussistenze attivo	6.645.495,52	6.645.495,52
Di cui:		
- per minori crediti	6.645.495,52	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri		7.786.439,72

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	706.979	72.155	-7.216	771.919
Immobilizzazioni materiali	848.357.535	27.492.778	-25.372.302	850.478.011
Immobilizzazioni finanziarie	191.542.906	3.320.778	-19.399.183	175.464.501
Totale immobilizzazioni	1.040.607.420	30.885.711	-44.778.701	1.026.714.431
Rimanenze	449.686		43.982	493.667
Crediti	238.259.489	20.647.061	-1.952.384	256.954.165
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	39.471.478	26.165.628	1.132.208	66.769.314
Totale attivo circolante	278.180.652	46.812.689	-776.194	324.217.147
Ratei e risconti	11.637.500	70.753	-77.799	11.630.453
Totale dell'attivo	1.330.425.572	77.769.153	-45.632.694	1.362.562.031
Conti d'ordine	166.437.976	-2.064.122	1.080.990	165.454.844
Passivo				
Patrimonio netto	750.935.080		2.807.697	753.742.777
Conferimenti	321.657.488	10.322.523	-3.251.047	328.728.963
Debiti di finanziamento	134.231.726	-11.700.729	-1.259.916	121.271.081
Debiti di funzionamento	104.624.659,09	-17546361,65	51.389.072	138.467.370
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	14.049.244	1.795.205	463.302	16.307.751
Totale debiti	252.905.629	-27.451.886	50.592.458	276.046.201
Ratei e risconti	4.927.376	-968.023	84.737	4.044.089
Totale del passivo	1.330.425.572	-18.097.386	50.233.844	1.362.562.031
Conti d'ordine	166.437.976	-2.064.121	1.080.989	165.454.844

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.. 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.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, nonché correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 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;
- e provvederà alla spedizione alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

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

Tale albo dovrà essere pubblicato all'Albo Pretorio nel mese di aprile per quindici giorni consecutivi assicurando l'accesso allo stesso, anche attraverso il sito internet del Comune.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente utilizza i dati del monitoraggio dei costi contenuto nel referto del Controllo di Gestione ai fini della razionalizzazione della spesa all'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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione I Collegio

esprime parere favorevole

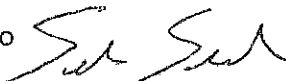
per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Padova, il 8/4/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente

Dr. Sandro Secchiero



Revisore

Dr. Luisa Angela Vallese



Revisore

Dr. Eleonora Terragni

