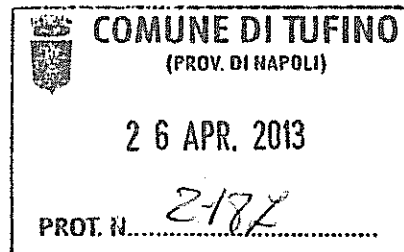


COMUNE DI TUFINO

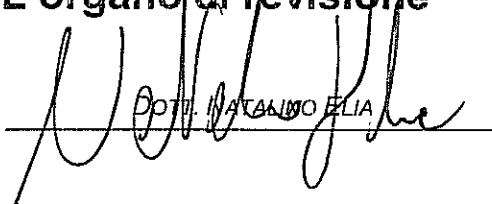
Provincia di Napoli



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. NATANO ELIA

Comune di Tufino

(Provincia di Napoli)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore unico dei conti

Premesso che il revisore unico ha:

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

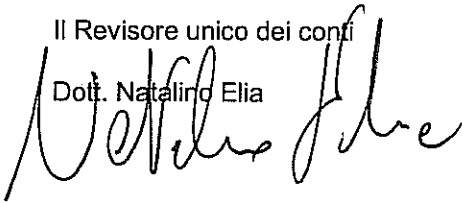
Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Tufino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tufino, li 24/04/2013

Il Revisore unico dei conti

Dott. Natalino Elia



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 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - 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 deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Natalino Elia revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n.3 del 28/03/2012

ricevuta in data 23/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 23/04/2013 completi di:

- a) conto del bilancio;
 - b) conto economico ;
 - c) conto del patrimonio corredato 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 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
-
- ◆ 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. 33 del 30/09/2002;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni*

integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del 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;

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 115.007,65 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 677 reversali e n. 1171 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso alla costante anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dal mancato incasso del credito vantato nei confronti del commissariato straordinario di governo per quote ristoro ambientali CDR Tufino.
- 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 ;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			-126.052,88
Riscossioni	1.273.922,74	4.220.062,45	5.493.985,19
Pagamenti	1.295.081,91	4.069.250,40	5.364.332,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.600,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.600,00

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 2011	-126.052,88	
Anno 2012	3.600,00	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 361.073,84

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.293.134,86
Impegni	(-)	5.932.061,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		361.073,84

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.220.062,45
Pagamenti	(-)	4.069.250,40
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	150.812,05
Residui attivi	(+)	2.073.072,41
Residui passivi	(-)	1.862.810,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	210.261,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	361.073,84

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.276.679,31
Spese correnti	-	2.805.781,03
Spese per rimborso prestiti	-	158.510,25
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	312.388,03
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+</i>	<i>312.388,03</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	48.685,81
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>48.685,81</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	361.073,84
---	----------	-------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	18.282,29	
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
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)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.687.612,87 come risulta dai seguenti elementi:

			In conto
			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			-126.052,88
RISCOSSIONI	1.273.922,74	4.220.062,45	5.493.985,19
PAGAMENTI	1.295.081,91	4.069.250,40	5.364.332,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			3.600,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.600,00
RESIDUI ATTIVI	7.860.579,08	2.073.072,41	9.933.651,49
RESIDUI PASSIVI	5.386.828,00	1.862.810,62	7.249.638,62
<i>Differenza</i>			2.684.012,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.687.612,87

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

Fondi vincolati	644.673,45
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	405.575,93
Fondi di ammortamento	63.589,37
Fondi non vincolati	1.573.774,12
Totale avanzo/disavanzo	2.687.612,87

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	+	6.293.134,86
Totale impegni di competenza	-	5.932.061,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA		361.073,84

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-61.567,36
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	21.916,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		-39.651,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		361.073,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		-39.651,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.366.190,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.687.612,87

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	311,579,02	322,673,45	644673,45
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	252,734,42	356,890,12	405575,93
Fondi di ammortamento	63,589,37	63,589,37	63589,37
Fondi non vincolati	1,378,868,18	1,623,037,33	1573774,12
TOTALE	2,006,770,99	2,366,190,27	2687612,87

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.094.597,44	1.916.080,91	-178.516,53	-9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	356.135,00	249.210,17	-106.924,83	-30%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	807.084,73	1.111.388,23	304.303,50	38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	6.224.198,04	48.685,81	-6.175.512,23	-99%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.000.000,00	2.664.106,39	-2.335.893,61	-47%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	890.329,14	303.663,35	-586.665,79	-66%
Avanzo di amministrazione applicato					---
Totale		15.372.344,35	6.293.134,86	-9.079.209,49	-59%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.158.727,03	2.805.781,03	-352.946,00	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.164.198,04		-6.164.198,04	-100%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.159.090,14	2.822.616,64	-2.336.473,50	-45%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	890.329,14	303.663,35	-586.665,79	-66%
Totale		15.372.344,35	5.932.061,02	-9.440.283,33	-61%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	965.036,06	1.720.627,07	1.916.080,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	936.931,24	227.118,91	249.210,17
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.218.957,75	1.459.156,20	1.111.388,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.154.624,97	167.770,21	48.685,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.734.285,29	2.624.457,97	2.664.106,39
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	360.405,26	389.882,18	303.663,35
Totale Entrate		9.370.240,57	6.589.012,54	6.293.134,86

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.940.992,15	3.108.907,14	2.805.781,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.781.089,53	167.770,21	
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.203.733,53	2.770.535,94	2.822.616,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	360.405,26	389.882,18	303.663,35
Totale Spese		9.286.220,47	6.437.095,47	5.932.061,02

Disavanzo di competenza (A)	1356009,29-	151.917,07	361.073,84
------------------------------------	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.100.000,00		
--	---------------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	713.380,40	151.917,07	361.073,84
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente per l'esercizio in esame non è soggetto al rispetto del patto di stabilità interno in quanto con popolazione inferiore a 5000 abitanti.

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 , 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 definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>previsioni 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	175.000,00	460.000,00	449.709,11	-10.290,89
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	4.364,08	15.000,00	6.427,55	-8.572,45
Addizionale IRPEF		200.000,00	199.477,66	-522,34
Addizionale sul consumo di energia elettrica	36.837,78	2.066,00	2.065,85	-0,15
Compartecipazione irpef				
compartecipazione iva	131.206,93			
Imposta sulla pubblicità	969,60	1.000,00	464,43	-535,57
Altre imposte	22.454,35	36.000,00		-36.000,00
Totale categoria I	370.832,74	714.066,00	658.144,60	-55.921,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	684.079,38	787.249,36	656.933,74	-130.315,62
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	684.079,38	787.249,36	656.933,74	-130.315,62
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	167,55	500,00		-500,00
Entrate da fondo di riequilibrio	665.547,40	628.950,88	601.002,57	-27.948,31
Totale categoria III	665.714,95	629.450,88	601.002,57	-28.448,31
Totale entrate tributarie	1.720.627,07	2.130.766,24	1.916.080,91	-214.685,33

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono



stati conseguiti i risultati attesi ;

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	15.000,00	6.427,55	6.427,55
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	15.000,00	6.427,55	6.427,55

b) Imposta comunale sugli immobili e IMU

Per l'esercizio 2012 è stata accertata al titolo I dell'Entrata un'imposta derivante da Imu di € 449.709,11, mentre un recupero evasione Ici di € 6.427,55 interamente incassato.

Il gettito dell'imposta degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2010	2011
Accertamenti titolo I *	175.462,41	175.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	51.394,59	51.394,59
Totale	226857	226394,59

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D per l'anno 2012 sono stati fiscalizzati nel fondo di riequilibrio.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	655362,00	
- da addizionale		
- trasferimento Ministero pubb. Istruz.	1571,49	
- Contributo Tefa	36000,00	
<i>Totale ricavi</i>		692933,49
Costi:		
- raccolta e smaltimento	656669,70	
- trasferimento Tefa	36151,46	
		692821,16
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
40.147,00	128.769,66	48.685,81

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

- anno 2010 0%;
- anno 2011 0%;
- anno 2012 0%

e) 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	757.288,92	44.926,09	33.715,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	152.375,32	152.375,32	195.972,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	14.667,00	29.817,50	18.282,29
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.600,00		1.239,42
Totale	936.931,24	227.118,91	249.210,17

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.330.275,52	1.102.913,82	1.018.569,02	84.344,80
Proventi dei beni dell'ente	42.691,50	45.786,00	32.556,08	13.229,92
Interessi su anticip.ni e crediti	10.424,85	14.910,74	14.574,68	336,06
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	75.764,33	60.373,37	45.688,45	14.684,92
Totale entrate extratributarie	1.459.156,20	1.223.983,93	1.111.388,23	112.595,70

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
TARSU	692.933,49	692.821,16	-112,33	100%	
Altri servizi				#DIV/0!	

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012 e fino a Febbraio, l'Ente ha prorogato alla Campania Felix spa società interamente a capitale pubblico partecipata dall'Ente stesso, il servizio igiene urbana in affidamento dal 2002. La suddetta società è attualmente in liquidazione e più specificamente da febbraio 2012, per cui l'Ente ha provveduto ad affidare il servizio a società esterna. A tal riguardo il revisore dei conti invita l'Ente a voler effettuare una precisa ricognizione in ordine a quanto vantato dalla suddetta società e a notiziare lo stesso in merito.

i) 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
2.449,07	3.248,88	0

I) Utilizzo plusvalenze

Non si sono state utilizzate plusvalenze da alienazioni di beni

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono state di 32.556,08;

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	1.236.985,52	1.136.081,37
spese incluse nell'int.03	11.946,58	11.544,00
irap	91.868,57	66.893,81
altre spese di personale da escl.		
altre spese di personale escluse	126.543,34	54.390,45
totale spese di personale	1214257,33	1160128,73

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

3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
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	
10) IRAP	66.893,81
11) Oneri per buoni pasto	11.544,00
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
totale	1.214.519,18

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	119.801,68	50.207,36	66.254,10	8.464,03	323.825,30	856.545,49	1.425.097,96
Titolo II	234.757,35		3.150,00	95.687,65	152.375,32	208.974,81	694.945,13
Titolo III	2.399.520,05	1.837,65	1.200,00	1.988,00	891.560,55	985.313,63	4.281.419,88
Titolo IV	751.950,51	138.297,96		1.669.554,14	39.000,55		2.598.803,16
Titolo V	219.349,40	359.774,41	186,07	324.517,14			903.827,02
Titolo VI	2.582,28	791,62		3.945,96		22.238,48	29.558,34
Totale	3.727.961,27	550.909,00	70.790,17	2.104.156,92	1.406.761,72	2.073.072,41	9.933.651,49

PASSIVI							
Titolo I	184.483,65	95.087,89	140.423,39	382.468,56	662.539,67	1.312.334,94	2.777.338,10
Titolo II	1.129.483,26	545.901,04	23.734,41	2.023.373,25	145.262,63		3.867.754,59
Titolo III					43.150,41	546.692,37	589.842,78
Titolo IV		1.701,24	7.690,21	1.483,46	44,93	3.783,31	14.703,15
Totale	1.313.966,91	642.690,17	171.848,01	2.407.325,27	850.997,64	1.862.810,62	7.249.638,62

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 115.007,65.

Tali debiti sono state finanziate con le spese correnti del bilancio 2012 e così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	113.427,37
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.580,28
Totale	115.007,65

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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	
4) spese per rinnovo contrattuali successivi al 2008	21473,85
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) rinnovi contrattuali segretari com.li anni 2007/2008/2009/2010	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	31650,26
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	1266,34
12) altre (da specificare) incentivo-utc	
totale	54390,45

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) complessivi	27	30	30
spesa per personale (int.01)	1.053.385,93	1.050.504,63	1.136.081,37
spesa corrente	2.940.992,15	3.108.907,14	2.805.781,03
Costo medio per dipendente	39.014,29	35.016,82	37.869,38
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,81736626	33,79015785	40,4907353

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2012
Totale fondo risorse decentrate	78.938,75	76.524,65

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 189.686,67.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5.94 %.

p) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>
6.164.198,04	6.164.198,04	0,00

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	78477,87	70.380,25	78477,87	70.380,25
Ritenute erariali	196924,96	136.880,70	196924,96	136.880,70
Altre ritenute al personale c/terzi	51100,25	47.308,05	51100,25	47.308,05
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	60379,10	46.094,35	60379,10	46.094,35
Fondi per il Servizio economato	3000	3.000,00	3000	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0		0	

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
3,77	5,44	5,94

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	2.591.116	4.121.401	3.975.323
Nuovi prestiti	1.626.465	-	-
Prestiti rimborsati	95.913	146.078	158.510
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da a/c)	- 267	-	-
Totale fine anno	4.121.401	3.975.323	3.816.813

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	117916,00	175256,75	189687,67
Quota capitale	95912,00	146078,00	158510,25
Totale fine anno	213828,00	321334,75	348197,92

L'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento.

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 finanziaria non ha in corso contratti di leasing.

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 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	5.009.896,44	597.700,04	4.350.629,04	4.948.329,08	61.567,36
C/capitale Tit. IV, V	4.156.722,48	654.092,30	3.502.630,18	4.156.722,48	
Servizi c/terzi Tit. VI	29.450,26	22.130,40	7.319,86	29.450,26	
Totale	9.196.069,18	1.273.922,74	7.860.579,08	9.134.501,82	61.567,36

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.889.721,75	402.802,47	1.465.003,16	1.867.805,63	21.916,12
C/capitale Tit. II	4.635.193,62	767.439,03	3.867.754,59	4.635.193,62	
Rimb. prestIII Tit. III	131.053,79	87.903,38	43.150,41	131.053,79	
Servizi c/terzi Tit. IV	47.856,87	35.937,03	10.919,84	47.856,87	
Totale	6.703.826,03	1.294.081,91	5.386.828,00	6.681.909,91	21.916,12

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	61.567,36
Minori residui passivi	21.916,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
60.000,00	52.655,01	115.007,65

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e pertanto soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

A tal riguardo si rileva che la siffatta circostanza è ascrivibile al credito vantato nei confronti di Fibe e/o Commissariato straordinario di governo per le quote di ristoro ambientale ex art. 2, comma 4 Bis dell'OPCM n. 3032/1999 e relativamente al periodo che va dal 16.12.2002 al 31.12.2005. Tale circostanza ha comportato lo sfioramento dei parametri 3-4 e 9 in quanto ha determinato un elevato ammontare dei residui attivi da conservare in Bilancio (allocati al Titolo III delle entrate) con conseguente sfioramento del parametro n. 3. Inoltre il mancato incasso di tali crediti pregiudica carenze di liquidità, motivo per cui l'Ente è costretto ad un continuo ricorso all'anticipazione di Tesoreria ed ad un rallentamento dei pagamenti, con conseguente sfioramento dei parametri n. 9 e 4. Non v'è chi non veda come anche la Regione Campania ha contribuito alla realizzazione di quanto detto in quanto è debitrice di diversi contributi regionali, ex Legge regionale n. 3/2007 e n. 42/1979, concessi con regolari Decreti Dirigenziali a copertura di mutui accesi presso la Cassa depositi e prestiti.

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 B:N:L: agenzia di Nola

Economo Dott. Galeotafiore Luigi

Anagrafe Rag Nicola Vitale

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 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.

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

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			0
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	8259,9	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			8259,9

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	3.126.633,96	3.403.010,65	3.262.104,63
<i>B Costi della gestione</i>	3.011.505,81	3.089.678,74	2.827.716,14
Risultato della gestione	115.128,15	313.331,91	434.388,49
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	115.128,15	313.331,91	434.388,49
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-104.372,44	-121.380,46	-175.112,99
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	470.163,94	144.233,77	-154.742,56
Risultato economico di esercizio	480.919,65	336.185,22	104.532,94

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.

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

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
306.468,22	313.672,64	318.920,53

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:		21916,12
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		466,33
di cui:		
- per maggiori crediti	0	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
per plusvalenze patrimoniali diminuzione conferimenti pari al risc. Tit.4		
Totale proventi straordinari		22382,45
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		115577,65
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		61567,36
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
per minusvalenze patrimoniali vedete passivo c12 var + a/c		
Totale oneri		177145,01

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;

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	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	799.311,91		-29.330,18	769.981,73
Immobilizzazioni materiali	11.156.419,64	755.252,75	-259.590,35	11.652.082,04
Immobilizzazioni finanziarie	272.684,56			272.684,56
Totale immobilizzazioni	12.228.416,11	755.252,75	-288.920,53	12.694.748,33
Rimanenze	1.030,00			1.030,00
Crediti	9.198.608,51	799.149,67	-60.834,16	9.936.924,02
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	-126.052,88	129.652,88		3.600,00
Totale attivo circolante	9.073.585,63	928.802,55	-60.834,16	9.941.554,02
Ratei e risconti	8.259,90		-8.259,90	8.260,00
Totale dell'attivo	21.310.261,64	1.684.055,30	-358.014,59	22.636.302,35
Conti d'ordine	4.643.972,12	-755.252,75	-20.964,78	3.867.754,59
Passivo				
Patrimonio netto	5.089.830,74	470.898,28	-366.365,34	5.194.363,68
Conferimenti	10.176.475,09	36.499,53		10.212.974,62
Debiti di finanziamento	3.975.323,40	-158.510,25	266,87	3.817.080,02
Debiti di funzionamento	1.889.721,75	909.532,47	-21.916,12	2.777.338,10
Debiti per anticipazione di cassa	131.053,79	458.788,99		589.842,78
Altri debiti	47.856,87	-33.153,72		14.703,15
Totale debiti	6.043.955,81	1.176.657,49	-21.649,25	7.198.964,05
Ratei e risconti				
Totale del passivo	21.310.261,64	1.684.055,30	-388.014,59	22.606.302,35
Conti d'ordine	4.643.972,12	-755.252,75	-20.964,78	3.867.754,59

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si rileva che l'inventario non è aggiornato al 31/12/2012 ma al 31/12/2011. Si invita l'Ente a provvedere in merito.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	755252,75	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		259590,35
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare LAVORI INBTERNI TIT.1		
totale	755252,75	259590,35

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo di acquisto* ;

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

risulta 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.

La situazione di continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria è dovuta ai crediti vantati nei confronti del Commissariato di Governo relativamente alle quote di ristoro.

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 pluriennali riducendo il valore dei conferimenti var.a/c- dell'importo incassato in c+r del titolo 4 eccetto ctg 1 e lo stesso importo portato nel c/economico alla voce E24.

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 pagati (rimborsate) riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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.

SUGGERIMENTI

Anticipazione di cassa

Si rileva che l'Ente è in costante anticipazione di cassa e che la stessa è riconducibile al mancato incasso dei crediti vantati dal Commissariato di Governo (Quote di ristoro) e dalla Regione Campania (Contributi).

L'anticipazione di tesoreria (il cui costante utilizzo non è ascrivibile alla condotta dell'Ente) rappresenta una forma di finanziamento a breve termine di carattere eccezionale ed il ricorso a tale forma d'indebitamento, soprattutto se reiterata nel tempo, oltre a produrre aggravio fiscale per l'ente, potrebbe costituire il sintomo di latenti squilibri nella gestione di competenza, anche derivanti da difetti di programmazione finanziaria."

Pur apprezzando l'operato dell'amministrazione volto ad incassare quanto spettante, si invita a voler attuare tutte le procedure finalizzate ad incassare i residui conservati in Bilancio e a monitorare attentamente le entrate e le uscite.

Inventario

Si rileva che l'inventario non è aggiornato al 31/12/2012 ma al 31/12/2011. Si invita a voler provvedere all'aggiornamento stesso

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Natalino Ella

