COMUNE DI NEGRAR
PROT. N° 6158 CAT. 4
05 APR. 2013 Ore .....
RESPONSABILE ASSESSORI
VO PRESO
PER CONOSCENZA SINDACO

COMUNE DI NEGRAR

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

I sottoscritti dott. Stefano De Grandi, dott. Giancarlo Modena e dott.ssa Gabriella Zoccatelli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 04/04/2012 ricevuti 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. 47 del 28/03/2013, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 56 del 27/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D. L. n. 112/2008 e del D. M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D. M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- il prospetto di conciliazione;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26 del D. L. n. 138/2011 e D. M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;

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. 194/1996;

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. 71 del 17/11/1997,

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il 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 di campionamento casuale;

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.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO POPOLARE – Agenzia di Negrar e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			2.364.236,61
Riscossioni	3.926.874,25	13.054.633,19	16.981.507,44
Pagamenti	4.102.928,92	10.851.227,49	14.954.156,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**4.391.587,64**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2010	3.462.640,62
Anno 2011	2.364.236,61
Anno 2012	4.391.587,64

b) <u>Risultato della gestione di competenza</u>

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.771.890,63 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.327.012,40
Impegni	(-)	13.555.121,77
Totale avanzo di competenza		**1.771.890,63**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.054.633,19
Pagamenti	(-)	10.851.227,49
Differenza	*[A]*	2.203.405,70
Residui attivi	(+)	2.272.379,21
Residui passivi	(-)	2.703.894,28
Differenza	*[B]*	-431.515,07
Totale avanzo di competenza	*[A] - [B]*	**1.771.890,63**

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

risultato gestione di competenza 2012	**1.771.890,63**
fondi vincolati (*fondo svalutazione crediti*)	874,36
fondi per il finanziamento spese in conto capitale	1.651.430,18
fondi non vincolati	119.586,09

parte corrente - entrate I II III	870.882,94
parte corrente - spese I	-312.676,30
parte capitale - entrate IV V	-2.839.692,77
parte capitale - spese II III	-4.491.122,95
parte conto terzi - entrate VI	-803.533,01
parte conto terzi - spese IV	-803.533,01
avanzo di amm.ne 2011 applicato nel 2012	1.063.098,79
	1.771.890,63

	EQUILIBRIO DI BILANCIO		
		consuntivo 2011	consuntivo 2012
	Entrate titolo I	6.354.412,22	8.434.865,26
	Entrate titolo II	798.503,22	598.610,87
	Entrate titolo III	3.214.688,03	3.264.958,23
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**10.367.603,47**	**12.298.434,36**
(B)	Spese titolo I	10.481.620,88	10.023.563,21
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III	1.218.483,34	1.085.005,95
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**-1.332.500,75**	**1.189.865,20**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.694.711,13	568.485,93
	-contributo per permessi di costruire	603.186,38	568.485,93
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	1.091.524,75	2.316,72
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**362.210,38**	**1.758.351,13**
	Entrate titolo IV	2.158.447,45	2.006.111,05
	Entrate titolo V **	265.000,00	50.000,00
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**2.423.447,45**	**2.056.111,05**
(N)	Spese titolo II	447.472,60	304.915,36
(O)	**differenza di parte capitale(M-N)**	1.975.974,85	1.751.195,69
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		
Saldo di parte capitale (O+Q-F)		**281.263,72**	**1.182.709,76**

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.

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le entrate correnti per Euro 100.000,00 conseguenti a recupero di evasione tributaria.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.782.397,52, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			2.364.236,61
RISCOSSIONI	3.926.874,25	13.054.633,19	16.981.507,44
PAGAMENTI	4.102.928,92	10.851.227,49	14.954.156,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**4.391.587,64**
Differenza			4.391.587,64
RESIDUI ATTIVI	1.198.365,98	2.272.379,21	3.470.745,19
RESIDUI PASSIVI	2.376.041,03	2.703.894,28	5.079.935,31
Differenza			-1.609.190,12
Avanzo al 31 dicembre 2012			**2.782.397,52**

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	874,36
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.809.202,07
	Fondi non vincolati	972.321,09
	Totale avanzo	**2.782.397,52**

c) 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	+	15.327.012,40
Totale impegni di competenza	-	13.555.121,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**1.771.890,63**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	79.556,05
Minori residui attivi riaccertati	-	607.548,95
Minori residui passivi riaccertati	+	475.401,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-52.591,90**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.771.890,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		-52.591,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.063.098,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		**2.782.397,52**

Di seguito si riepilogano i valori degli avanzi di amministrazione degli ultimi 3 esercizi finanziari:

2012	2.782.397,52
2011	1.063.098,79
2010	1.087.428,78

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	3.703.764,78	6.354.412,22	8.434.865,26
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.636.925,56	798.503,22	598.610,87
Titolo III	Entrate extratributarie	3.376.703,42	3.214.688,03	3.264.958,23
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.696.565,23	2.158.447,45	2.006.111,05
Titolo V	Entrate da prestiti	84.800,00	265.000,00	50.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	980.556,04	984.863,68	972.466,99
	Totale Entrate	14.479.315,03	13.775.914,60	15.327.012,40

Spese		2010	2011	2012
Titolo II	Spese correnti	10.709.689,82	10.481.620,88	10.023.563,21
Titolo II	Spese in c/capitale	592.957,12	447.472,60	304.915,36
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.229.360,12	2.307.709,20	2.254.176,21
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	980.556,04	984.863,68	972.466,99
	Totale Spese	13.512.563,10	14.221.666,36	13.555.121,77
	Risultato di competenza (A)	**966.751,93**	**-445.751,76**	**1.771.890,63**
	Avanzo di amministrazione applicato (B)	**111.500,00**	**1.087.428,78**	**1.063.098,79**
	Saldo (A) + (B)	**1.078.251,93**	**641.677,02**	**2.834.989,42**

b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	12.196.590,43
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.938.258,55
totale entrate finali	14.134.848,98
impegni titolo I al netto esclusioni	10.023.563,21
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.764.568,62
totale spese finali	11.788.131,83
saldo finanziario 2012 di competenza mista	2.346.717,15
saldo obiettivo 2012	1.148.000,00
patto regionale verticale - variazione obiettivo comma 138 art. 1 L. n. 220/2010 (comma 17 art. 32 L. n. 183/2011)	42.000,00
patto regionale verticale incentivato - variazione obiettivo commi 12-bis e segg. Art. 16 D. L. n. 95/2012	297.000,00
riduzione obiettivo comma 122 art. 1 L. n. 220/2010 (comma 5 art. 7 D. L. n. 149/2011)	20.000,00
Saldo obiettivo 2012 finale	789.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	**1.557.717,15**

L'ente ha provveduto in data 20/03/2013, con propria nota prot. n. 5184, a trasmettere al MEF la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del MEF 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 25/10/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la gestione finanziaria e contabile dell'Ente.

e) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 2.316,72,

su un totale di euro 1.082.305,43 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004.

Le cospicue plusvalenze, peraltro non utilizzate, derivanti dalle cessioni di immobili dell'ente hanno concorso alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 74.418,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 principalmente sia per l'aumento COSAP pari al 30% delle tariffe sia per il censimento dei passi carrai per gli anni pregressi attuato nella seconda metà del 2012.

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

Residui attivi al 1/1/2012	15.670,87
Residui riscossi nel 2012	2.677,37
Residui eliminati	12.993,50
Residui al 31/12/2012	6.783,07

g) Spese per il personale

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

spesa intervento 01	2.653.895,12	2.564.991,13
spese incluse nell'intervento 03	21.059,95	25.461,54
IRAP	180.863,49	178.754,74
altre spese di personale escluse	600.057,03	610.268,08
totale spese di personale	2.255.761,53	2.158.939,33

Il dettaglio delle componenti è disponibile presso i competenti uffici.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 08/05/2012 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	241.593,60	241.593,60
Risorse variabili	99.335,31	77.653,69
Totale	340.928,91	319.247,29
Oneri su contrattazione integrativa	80.000,00	73.500,00
Intervento 1	2.653.895,12	2.564.991,13
Percentuale sulle spese intervento 01	15,8608 %	15,3118 %

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

h) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2012 ammonta ad euro 854.897,39 determinando, rispetto al residuo debito al 01/01/2012, un tasso medio del 3,84%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi l'incidenza è del 6,95%.

In merito si osserva che nel corso del 2012 sono stati estinti i mutui di seguito elencati:

Posizione CCDDPP	debito residuo estinto anticipatamente	risparmio rate
4011089/00	8.655,41	1.318,06
4524298/00	165.632,05	14.882,36
4524300/00	398.904,44	35.842,36
4525160/00	90.601,20	7.941,66
4530077/00	89.684,98	7.394,10
4531150/00	54.458,28	4.770,06
4523190/00	104.160,65	9.403,58
TOTALE	**912.097,01**	**81.552,18**

Quanto precede oltre alla riduzione di mutui Unicredit a tasso variabile per la somma di Euro 253.951,12.

i) 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
10,61 %	9,01 %	7,98 %

Per completezza, a questi dati, forniti ai fini del predetto articolo del T.U.E.L, occorre aggiungere gli interessi pagati sul *leasing* immobiliare: questi ultimi ammontano ad euro 140.706,92 al netto del contributo regionale pari al 40% dell'intera quota.

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	24.056.347	24.798.641	22.240.777
Nuovi prestiti	84.800	265.000	50.000
Prestiti rimborsati	1.229.360	1.218.488	1.085.006
Estinzioni anticipate		1.089.221	1.166.048
Altre variazioni +/-(da specificare)	1.886.855	-515.154,95	
Totale fine anno	**24.798.641**	**22.240.777**	**20.039.723**

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.190.461	946.156	854.897
Quota capitale	1.229.360	1.218.488	1.085.006
Totale fine anno	**2.419.821**	**2.164.645**	**1.939.903**

L'Ente ha destinato, nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma della Costituzione, risorse per Euro 50.000,00 derivanti da indebitamento tramite Fondo di Rotazione Regionale per interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio.

l) Contratti di leasing

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

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Rep. n. 6112 del 19/05/2011	SCUOLA ELEMENTARE DI NEGRAR	31/12/2025	Euro 533.561,94

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	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	15.000.279,69	12.758.431,59	2.600.001,28	15.358.432,87	-358.153,18
C/capitale Tit. IV, V	6.876.524,26	3.207.598,42	811.833,07	4.019.431,49	2.857.092,77
Servizi c/terzi Tit. VI	1.875.784,42	1.015.477,43	58.910,84	1.074.388,27	801.396,15
Totale	23.752.588,37	16.981.507,44	3.470.745,19	20.452.252,63	3.300.335,74

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	13.739.735,78	9.893.021,52	3.234.732,64	13.127.754,16	611.981,62
C/capitale Tit. II	4.880.812,71	1.764.568,62	1.762.493,56	3.527.062,18	1.353.750,53
Rimb. prestiti Tit. III	5.566.720,52	2.254.176,21		2.254.176,21	3.312.544,31
Servizi c/terzi Tit. IV	1.929.555,97	1.042.390,06	82.709,11	1.125.099,17	804.456,80
Totale	26.116.824,98	14.954.156,41	5.079.935,31	20.034.091,72	6.082.733,26

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	76.385,58
Minori residui attivi	551.786,58
Minori residui passivi	6.082.733,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-52.591,90

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	299.305,32
Gestione in conto capitale	175.171,89
Gestione vincolata	923,79
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	475.401,00

Le variazione in meno sui residui attivi derivano per Euro 470.523,14 da minori entrate relative a TIA che l'Ente ha ritenuto prudenziale ed opportuno iscrivere tra i crediti di dubbia esigibilità sulla base della ridotta probabilità di riscossione da parte della società incaricata del recupero dei crediti.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 470.523,14 e crediti inesigibili per euro 90.524,35 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi dell'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I			2.627,08	34.000,84	18.946,72	651.513,49	707.088,13
Titolo II			268,92	1.426,13	159.710,40	539.834,44	701.239,89
Titolo IIII	42.130,38	12.177,31	29.580,24	53.495,39	79.147,34	975.142,60	1.191.673,26
di cui Tia	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	259.063,81	
di cui per sanzioni CdS				16.229,69	20.805,31	27.669,80	
TitoloIV	1.500,00					69.352,50	70.852,50
Titolo V	125.958,61	1.366,47	531.193,66	65.668,78	16.793,05		740.980,57
Titolo VI			4.144,31	8.118,73	10.111,62	36.536,18	58.910,84
Totale	**174.588,99**	**18.543,78**	**572.814,21**	**183.939,56**	**310.514,44**	**2.559.112,82**	**3.470.745,19**

PASSIVI							
Titolo I	206.456,66	28.336,44	51.026,65	122.280,64	431.265,19	2.395.367,06	3.234.732,64
Titolo II	193.387,61	48.855,33	712.612,46	488.990,73	36.186,47	282.460,96	1.762.493,56
Titolo IIII			5.862,57				5.862,57
Titolo IV	29.491,07	1.532,30		7.790,61	11.966,30	26.066,26	76.846,54
Totale	**429.335,34**	**78.724,07**	**769.501,68**	**619.061,98**	**479.417,96**	**2.703.894,28**	**5.079.935,31**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio né di parte corrente né in conto capitale.

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

Rapporti con organismi partecipati

E' in corso di ultimazione 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 che deve essere allegata al rendiconto.
Sindaco e assessori non risultano nominati membri degli organi amministrativi di società partecipate.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, comma 20 del D. L. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22 invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della Legge 3/8/2009, n. 102 misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il "piano dei pagamenti" approvato con deliberazione di Giunta Comunale viene aggiornato in occasione delle modifiche/integrazioni apportate allo stesso e successivamente viene pubblicato sul sito internet dell'ente (l'ultimo pubblicato risulta approvato con deliberazione G.C. n. 151/2012).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, eccezion fatta per il parametro numero 7 (debiti di finanziamento). Il mancato rispetto discende da mutui assunti nel passato ed attualmente in corso restituzione.

Resa del conto degli agenti contabili

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

RILIEVI

Il Collegio ha rilevato la mancata adozione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 – 599 della L. n. 244/2007.

Ad oggi l'Ente risulta ancora sprovvisto dell'inventario generale dei beni mobili ed immobili. Conseguentemente, ad oggi manca pure l'identificazione dei consegnatari dei beni stessi.

Il Collegio raccomanda un celere impiego di mezzi finanziari e di risorse umane al fine di un suo rapido approntamento nonché per i suoi futuri aggiornamenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Si propone di destinare l'avanzo di amministrazione, per una quota frazionale, ad eventuali provvedimenti di riequilibrio della gestione 2013 nel caso di necessità; per la quota maggioritaria ad estinzione anticipata dello *stock* di debito tuttora esistente.

Negrar, lì 04 aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE:

dott. Stefano De Grandi

dott. Giancarlo Modena

dott.ssa Gabriella Zoccatelli