

PROVINCIA DI RAVENNA

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

Andrea Triossi

Roberto Cottifogli

Marco Castellani

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Analisi del conto del bilancio	10
Analisi delle principali poste	12
Entrate Tributarie	12
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	13
Entrate Extratributarie	14
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	14
Proventi dei beni dell'ente	15
Spese correnti	15
Spese per il personale	16
Contrattazione integrativa	17
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17
Spese in conto capitale	17
Servizi per conto terzi	19
Indebitamento e gestione del debito	19
Analisi della gestione dei residui	22
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	23
Rapporti con organismi partecipati	24
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	24
Tempestività pagamenti	25
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	25
Resa del conto degli agenti contabili	25
CONTO ECONOMICO	25
CONTO DEL PATRIMONIO	26
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

I sottoscritti Triossi Andrea, Castellani Marco, Cottifogli Roberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 30.06.2009, successivamente modificata con delibera n. 77 del 21.07.2009

- ❖ ricevuta in data 20/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta provinciale n. 56 del 20 marzo 2013 del _20/03/2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - conto del bilancio;
 - conto economico
 - 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. 86 del 25.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ❖ 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 del 16 luglio 1996, n. 109 ;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel libro dei verbali;

Riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.09.2012, con delibera consiliare n. 86;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 62.529,35, su cui il Collegio si è espresso e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui e che hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2012.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2544 reversali e n. 7997 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) 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 TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tabella 1

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			28.488.934,89
Riscossioni	39.371.666,71	66.802.605,47	106.174.272,18
Pagamenti	34.496.222,78	60.313.903,82	94.810.126,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			39.853.080,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			39.853.080,47

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:

Tabella 2

Tab. 2

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	24.060.073,84	0,00
Anno 2011	28.488.934,89	0,00
Anno 2012	39.853.080,47	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.179.168,38, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 3

Tab. 3

Accertamenti	(+)	93.043.293,72
Impegni	(-)	94.222.462,10
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.179.168,38

così dettagliati:

Tabella 4

Tab. 4

Riscossioni	(+)	66.802.605,47
Pagamenti	(-)	60.313.903,82
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i> 6.488.701,65
Residui attivi	(+)	26.240.688,25
Residui passivi	(-)	33.908.558,28
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i> -7.667.870,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i> -1.179.168,38

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.179.168,38 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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:

Tabella 5

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	36.179.199,76	36.564.016,08
Entrate titolo II	24.791.471,64	18.456.513,49
Entrate titolo III	4.248.244,56	3.589.335,31
(A) Totale titoli (I+II+III)	65.218.915,96	58.609.864,88
(B) Spese titolo I	57.406.227,71	50.705.696,44
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	7.072.450,07	8.182.925,06
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	740.238,18	-278.756,62
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	300.868,00	559.019,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	461.107,00	278.380,51
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (economie su mutui estinti)	461.107,00	278.380,51

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	579.999,18	1.881,87

() il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

*(**) categorie 2,3 e 4.*

Tabella 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	25.872.135,10	26.185.282,80
Entrate titolo V **	7.659.795,00	1.531.013,77
(M) Totale titoli (IV+V)	33.531.930,10	27.716.296,57
(N) Spese titolo II	34.720.135,25	28.616.708,33
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	461.107,00	278.380,51
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	740.223,00	624.421,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	13.124,85	2.389,75

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

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

Tabella 7

tab. 7	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	11.283.625,77	11.283.625,77
Per fondi comunitari ed internazionali	496.449,33	496.449,33
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.209.210,22	2.209.210,22
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 proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	643.340,85	643.340,85
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.531.013,77	1.531.013,77
Totale	16.163.639,94	16.163.639,94

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.440.500,75, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 8

tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			28.488.934,89
RISCOSSIONI	39.371.666,71	66.802.605,47	106.174.272,18
PAGAMENTI	34.496.222,78	60.313.903,82	94.810.126,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			39.853.080,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			39.853.080,47
RESIDUI ATTIVI	78.162.357,74	26.240.688,25	104.403.045,99
RESIDUI PASSIVI	108.907.067,43	33.908.558,28	142.815.625,71
<i>Differenza</i>			-38.412.579,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.440.500,75

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
	Fondi vincolati	600.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto	682.389,78
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	158.110,97
	Totale avanzo/disavanzo	1.440.500,75

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tabella 9

Gestione di competenza tab. 10

Totale accertamenti di competenza (+)	93.043.293,72
Totale impegni di competenza (-)	94.222.462,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.179.168,38

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.262.964,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.019.192,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	756.228,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.179.168,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	756.228,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.183.440,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	680.001,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	1.440.500,75

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

Tabella 10

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	0,00	0,00	600.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	885.388,18	1.208.290,03	682.389,78
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	
Fondi non vincolati	301.560,05	655.150,97	158.110,97
TOTALE	1.186.948,23	1.863.441,00	1.440.500,75

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013 dell'avanzo d'amministrazione libero si invita alla massima prudenza nella sua applicazione tenuto conto delle incertezze sulle risorse a disposizione della Provincia.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tabella 11

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	34.567.115,27	36.179.199,76	36.564.016,08
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	21.865.900,48	24.791.471,64	18.456.513,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.038.987,97	4.248.244,56	3.589.335,31
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	44.564.820,85	25.867.135,10	26.185.282,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	9.133.017,96	7.659.795,00	1.531.013,77
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	7.027.624,09	6.858.314,91	6.717.132,27
Totale Entrate		121.197.466,62	105.604.160,97	93.043.293,72
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	54.340.005,92	57.406.227,71	50.705.696,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	53.259.945,92	34.715.135,25	28.616.708,33
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.728.984,26	7.072.450,07	8.182.925,06
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	7.027.624,09	6.858.314,91	6.717.132,27
Totale Spese		121.356.560,19	106.052.127,94	94.222.462,10
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-159.093,57	-447.966,97	-1.179.168,38
Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.121.206,00	1.041.091,00	1.183.440,00
Saldo (A) +/- (B)		962.112,43	593.124,03	4.271,62

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non 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:

Tabella 12

tab. 13	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	57.833,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	11.939,00	
totale entrate finali		69.772,00
impegni titolo I al netto esclusioni	50.521,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	12.751,00	
totale spese finali		63.272,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		6.500,00
Saldo obiettivo 2012		6.485,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
Saldo obiettivo 2012 finale		6.485,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		15,00

c) 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 rilevato irregolarità.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tabella 13

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.			
I.C.I.			
I.P.T.	8.299.875,15	10.040.000,00	9.648.280,69
Imposta su Assicurazione RC Auto	17.272.180,35	21.053.090,00	20.885.257,68
Addizionale com.consumo energia elettrica	6.705.286,18	381.965,00	380.378,34
Addizionale I.R.P.E.F.			
Compartecipazione I.R.P.E.F.	947.612,41		
Tributo Provinciale Smaltimento Rifiuti	2.822.661,62	2.900.000,00	2.971.901,70
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
Totale categoria I	36.047.615,71	34.375.055,00	33.885.818,41
Categoria II - Tasse			
TOSAP	131.584,05	132.817,00	133.469,27
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	131.584,05	132.817,00	133.469,27
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio		2.544.729,00	2.544.728,40
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	0,00	2.544.729,00	2.544.728,40
Totale entrate tributarie	36.179.199,76	37.052.601,00	36.564.016,08

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tabella 14

Tab. 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Tosap	15.642,00	8.363,75	53,47%	8.363,75	100,00%
Totale	15.642,00	8.363,75	53,47%	8.363,75	100,00%

entrate per recupero evasione - movimento residui

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

Tabella 15

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

Del resto le somme del recupero evasione sono prudenzialmente accertate per cassa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tabella 16

Tab. 17

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	201.951,72	300.205,88	644.438,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.065.538,43	6.164.684,07	5.938.726,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	15.442.390,22	13.669.831,64	11.283.625,77
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	828.953,62	4.053.538,34	185.657,62
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	327.066,49	603.211,71	404.065,31
Totale	21.865.900,48	24.791.471,64	18.456.513,49

Entrate Extratributarie

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

Tabella 17

Tab. 18	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza rendic - prev iniz</i>
Servizi pubblici	18.392,98	10.094,81	28.487,79
Proventi dei beni dell'ente	449.579,20	380.503,04	-69.076,16
Interessi su anticip.ni e crediti	476.731,68	594.600,96	117.869,28
Utili netti delle aziende	623.121,52	649.540,92	26.419,40
Proventi diversi	2.680.419,18	1.954.595,58	-725.823,60
Totale entrate extratributarie	4.248.244,56	3.589.335,31	-622.123,29

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:

Tabella 18

Tab. 19		
Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
318.446,30	234.867,43	166.955,55

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

Tabella 19

Tab. 20	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	36.998,40	101.672,57	26.712,89
Perc. X Spesa Corrente	11,62%	43,29%	16,00%
Spesa per investimenti	122.224,75	15.761,15	56.764,89
Perc. X Investimenti	38,38%	6,71%	34,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 69.076,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2011. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Tabella 20

Tab. 21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	206.937,45	100,00%
Residui riscossi nel 2012	179.244,18	86,62%
Residui eliminati	23.983,83	11,59%
Residui (da residui) al 31/12/2012	3.709,44	1,79%
Residui della competenza	109.236,18	
Residui totali	112.945,62	

Spese correnti

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

Tabella 21

Classificazione delle spese correnti per intervento			
Tab. 22	2010	2011	2012
01 - Personale	17.996.435,88	18.209.982,14	17.682.113,16
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	486.527,11	449.732,00	7.911.338,99
03 - Prestazioni di servizi	21.298.350,50	22.294.264,61	19.417.336,69
04 - Utilizzo di beni di terzi	422.685,51	409.989,92	379.862,25
05 - Trasferimenti	7.874.414,22	9.716.444,74	6.179.707,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.841.281,04	4.907.172,18	4.921.825,63
07 - Imposte e tasse	1.375.879,76	1.376.013,02	1.289.404,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	44.431,90	42.629,10	44.307,59
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	54.295.574,02	57.363.598,61	57.781.588,85

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](#).

Tabella 22

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	18.209.982,00	17.682.113,16
spese incluse nell'int.03	810.146,00	766.608,00
irap	1.140.000,00	1.058.600,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	20.160.128,00	19.507.321,16
spese escluse	2.583.642,00	2.329.021,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	17.576.486,00	17.178.300,16
Spese correnti	57.406.227,71	50.705.696,44
Incidenza % su spese correnti	30,62%	33,88%

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

Tabella 23

	importo
1 Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	11.368.564,16
2 Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	397.196,00
3 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	24.700,00
4 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	156.200,00
6 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	0,00
7 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8 Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.741.830,00
10 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	13.998,00
12 IRAP	1.058.600,00
13 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	399.912,00
14 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15 Altre spese (specificare):	17.300,00
Totale	17.178.300,16

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 24

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	64.650,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.589.749,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	571.800,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	69.908,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	14.814,00
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	18.100,00
13	Altre (da specificare)	0,00
	Totale	2.329.021,00

Contrattazione integrativa

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

Tabella 25

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	1.277.783,44	1.222.452,63
Risorse variabili	713.017,41	726.534,23
Totale	1.990.800,85	1.948.986,86
Percentuale sulle spese intervento 01	10,9325%	11,0224%

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 4.921.825, 63 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, pari a euro 133.781.808,83, determina un tasso medio del 3,68%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari a euro 58.609.864,88, l'incidenza degli interessi passivi è del 8,40%.

Spese in conto capitale

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

Tabella 26

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
34.351.175,00	33.107.402,00	28.616.708,33	-4.490.693,67	-13,56%

Tali spese sono state così finanziate:

Tabella 27

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		624.420,20	
- avanzo del bilancio corrente		278.380,51	
- alienazione di beni		200,00	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			<u>903.000,71</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		1.531.013,77	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari		310.791,71	
- contributi statali		530.840,85	
- contributi regionali		2.209.210,22	
- contributi di altri		112.500,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>4.694.356,55</u>
Totale risorse			<u>5.597.357,26</u>
Impieghi al titolo II della spesa			28.616.708,33

In merito si osserva che la differenza fra l'importo impegnato al titolo II e la somma delle fonti di finanziamento è costituita dagli impieghi temporanei della liquidità, pari a euro 23.019.351,07.

Servizi per conto terzi

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

Tabella 28

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.651.647,55	1.560.283,59	1.651.647,55	1.560.283,59
Ritenute erariali	3.627.359,74	3.372.419,88	3.627.359,74	3.372.419,88
Altre ritenute al personale c/terzi	311.600,00	208.021,65	311.600,00	208.021,65
Depositi cauzionali	8.603,02	22.644,31	8.603,02	22.644,31
Fondi per il Servizio economato	51.645,00	51.645,00	51.645,00	51.645,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.207.459,60	1.502.117,84	1.207.459,60	1.502.117,84
Totali	6.858.314,91	6.717.132,27	6.858.314,91	6.717.132,27

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

Tabella 29

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.384.913,23	1.560.283,59	1.158.734,20	1.130.569,06
Ritenute erariali	2.666.644,94	3.371.463,14	2.263.773,46	3.083.754,59
Altre ritenute al personale c/terzi	184.601,26	208.021,65	166.581,37	187.309,11
Depositi cauzionali	8.603,02	22.644,31	6.155,27	2.384,31
Fondi per il Servizio economato			51.645,00	51.645,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.031.151,85	1.377.050,20	422.500,26	530.846,48
Totali	5.275.914,30	6.539.462,89	4.069.389,56	4.986.508,55

Indebitamento e gestione del debito

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

Tabella 30

	2010	2011	2012
	6,01%	5,88%	8,14%

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

Tabella 31

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	133.493,00	133.975,00	133.782,00
Nuovi prestiti (+)	7.211,00	6.879,00	1.531,00
Prestiti rimborsati (-)	-6.729,00	-7.072,00	-8.183,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	133.975,00	133.782,00	127.130,00

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

Tabella 32

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	4.841,00	4.907,00	4.922,00
Quota capitale	6.729,00	7.072,00	8.183,00
Totale fine anno	11.570,00	11.979,00	13.105,00

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

Tabella 33

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	55.000,00
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;	50.619,49
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	136.730,00
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	1.072.500,00
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;	216.164,28
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	1.531.013,77

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

Tabella 34

	Euro
mutui;	1.531.013,77
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 (specificare).	
TOTALE	1.531.013,77

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

[Tabella 35](#)

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	32.122.636,93	15.055.108,43	960.798,78	16.106.729,72	50,14%	14.024.918,35	30.131.648,07
C/capitale Tit. IV, V	88.518.717,14	24.258.123,17	5.263.735,03	58.996.858,94	66,65%	12.038.100,52	71.034.959,46
Servizi c/terzi Tit. VI	3.155.634,54	58.435,11	38.430,35	3.058.769,08	96,93%	177.669,38	3.236.438,46
Totale	123.796.988,61	39.371.666,71	6.262.964,16	78.162.357,74	63,14%	26.240.688,25	104.403.045,99

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	42.288.789,88	20.716.303,61	1.709.397,39	19.863.088,88	46,97%	18.821.657,35	38.684.746,23
C/capitale Tit. II	103.220.592,98	12.521.238,23	5.263.735,03	85.435.619,72	82,77%	13.300.503,45	98.736.123,17
Rimb. prestiti Tit. III						55.773,76	55.773,76
Servizi c/terzi Tit. IV	4.913.099,64	1.258.680,94	46.059,87	3.608.358,83	73,44%	1.730.623,72	5.338.982,55
Totale	150.422.482,50	34.496.222,78	7.019.192,29	108.907.067,43	72,40%	33.908.558,28	142.815.625,71

[Tabella 36](#)

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	12.963,39
Minori residui attivi	6.275.927,55
Minori residui passivi	7.019.192,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	756.228,13

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	748.598,61
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	7.629,52
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	756.228,13

Tabella 37**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.202.362,76	0,00	0,00	180,36	1.091,93	5.200.134,18	7.403.769,23
di cui Tarsu							0,00
Titolo II	4.483.498,68	896.516,15	951.161,22	1.256.930,94	5.208.949,23	8.253.795,07	21.050.851,29
Titolo III	150.640,04	69.021,34	667.767,51	104.343,96	114.265,60	570.989,10	1.677.027,55
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS					35.011,81	23.440,84	58.452,65
Titolo IV	9.208.294,62	2.639.906,05	9.576.191,67	8.653.207,94	3.941.834,02	10.507.086,75	44.526.521,05
Titolo V	11.227.846,39	2.620.956,02	2.059.792,40	4.742.876,65	4.325.953,18	1.531.013,77	26.508.438,41
Titolo VI	68.517,32	85.011,96	557.130,52	861.681,24	1.486.428,04	177.669,38	3.236.438,46
Totale	27.341.159,81	6.311.411,52	13.812.043,32	15.619.221,09	15.078.522,00	26.240.688,25	104.403.045,99
PASSIVI							
Titolo I	2.974.983,71	1.549.950,18	1.984.430,32	3.406.030,12	9.947.694,55	18.821.657,35	38.684.746,23
Titolo II	26.717.716,39	6.931.391,86	17.826.745,40	18.671.740,57	15.288.025,50	13.300.503,45	98.736.123,17
Titolo III						55.773,76	55.773,76
Titolo IV	248.744,16	161.873,58	705.947,57	830.931,35	1.660.862,17	1.730.623,72	5.338.982,55
Totale	29.941.444,26	8.643.215,62	20.517.123,29	22.908.702,04	26.896.582,22	33.908.558,28	142.815.625,71

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 62.529,35 interamente di parte corrente. Sulla delibera il Collegio ha espresso il proprio parere in base al nuovo art. 239 del TUEL.

Tali debiti sono così classificabili:

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

Tabella 39**Evoluzione debiti fuori bilancio**

Tab. 39

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
5.883,90	0,00	62.529,35
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
60.472.003,72	0,00	58.609.864,88
0,01%		0,11%

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.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'[art. 2447 \(2482 ter\)](#) del codice civile:

Tabella 380

Organismo partecipato: Aeradria s.p.a	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	3.104.156,00
Decisione dell'assemblea	riduzione del capitale
Oneri a carico dell'Ente nel 2012	-
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2012	
Perdite per tre esercizi consecutivi	SI

La società a controllo congiunto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentava la seguente situazione:

Tabella 41

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2010	2011	2012
STEPRA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.195.137,00	2.815.695,00	1.367.392,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	388.024,20
Risultato di esercizio	583.610,00	1.034.239,00	1.070.534,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	55.081,00	39.997,00	- 228.561,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	24.338.545,00	27.309.609,00	29.731.627,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	99.224,00	112.211,00	125.741,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	6	6
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	394.103,00	400.093,00	362.402,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			251.294,20
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Il Collegio osserva il preoccupante andamento tendenziale e raccomanda all'Amministrazione le opportune azioni volte alla tutela del patrimonio dell'ente.

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta 6 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto su 8. I due parametri non rispettati sono gli stessi dello scorso anno nonostante un miglioramento.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel gli 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](#) :

CONTO ECONOMICO

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

Tabella 392

Tab. 42

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	59.653.438,97	64.214.843,62	57.468.319,12
<i>B Costi della gestione</i>	55.431.959,28	58.875.403,90	52.102.987,21
Risultato della gestione	4.221.479,69	5.339.439,72	5.365.331,91
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-12.565,01	-131.000,37	175.799,62
Risultato della gestione operativa	4.208.914,68	5.208.439,35	5.541.131,53
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-4.420.371,45	-4.430.440,50	-4.327.224,67
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-774.467,21	-155.105,35	257.239,50
Risultato economico di esercizio	-985.923,98	622.893,50	1.471.146,36

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:

Tabella 43

Tab. 43

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	3.603.446,71	520.807,12	-932.192,35	3.192.061,48
Immobilizzazioni materiali	156.683.221,89	9.046.173,15	-5.129.984,06	160.599.410,98
Immobilizzazioni finanziarie	23.283.413,05		-83.864,07	23.199.548,98
Totale immobilizzazioni	183.570.081,65	9.566.980,27	-6.146.040,48	186.991.021,44
Rimanenze				0,00
Crediti	112.332.708,17	-19.970.086,32	0,01	92.362.621,86
Altre attività finanziarie	8.498.300,00	-8.498.300,00		0,00
Disponibilità liquide	28.488.934,89	11.364.145,58		39.853.080,47
Totale attivo circolante	149.319.943,06	-17.104.240,74	0,01	132.215.702,33
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	332.890.024,71	-7.537.260,47	-6.146.040,47	319.206.723,77
Conti d'ordine	310.195.449,46	-4.484.469,81	18.365.303,68	324.076.283,33
Passivo				
Patrimonio netto	54.990.522,92		1.471.146,36	56.461.669,28
Conferimenti	96.915.803,44	-938.364,19		95.977.439,25
Debiti di finanziamento	133.781.808,83	-11.093.696,13		122.688.112,70
Debiti di funzionamento	42.288.789,88	-3.548.269,89		38.740.519,99
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	4.913.099,64	425.882,91		5.338.982,55
Totale debiti	180.983.698,35	-14.216.083,11	0,00	166.767.615,24
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	332.890.024,71	-15.154.447,30	1.471.146,36	319.206.723,77
Conti d'ordine	310.195.449,46	-4.484.469,81	18.365.303,68	324.076.283,33

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 TUEL.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo [231](#) del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di non utilizzare l'avanzo libero fino a chiarimento del futuro assetto della Provincia e del conseguente quadro delle risorse disponibili.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Andrea Triossi

f.to Roberto Cottifogli

f.to Andrea Castellani
