

**QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE  
FINO A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010**

**Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune di.....(Provincia di .....**)

**Rendiconto 2012**

Comune: \_\_\_\_\_ Popolazione (al 31/12/2010)\_\_\_\_\_

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Revisore unico)

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Recapiti:

Indirizzo \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

Indirizzo di posta elettronica \_\_\_\_\_

Estremi della relazione sul rendiconto (da allegare):

verbale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

## SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs n. 118/2011?

Sì  dal..... NO

In caso di risposta affermativa, rispondere alle seguenti domande:

1.a) La verifica straordinaria dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 del DPCM 28 dicembre 2011, operata dall'ente, quali risultati ha determinato con riferimento alle seguenti fattispecie?

Compilare la seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (A)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE ( B)	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (C)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (D)	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (E) = (D) -(C)	(-)	
EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (F) = -(A) + (B) - (C)+ (D) - (E)	(=)	

1.b) Indicare l'ammontare del fondo svalutazione crediti costituito in applicazione del principio di competenza potenziata valutato al 31 dicembre 2012:.....

1.c) Alla luce del nuovo principio di competenza, quali iniziative sono state assunte per rivedere la registrazione delle entrate che in precedenza erano accertate "per cassa"?  
.....

1.d) L'ente ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui con riferimento alla data:

del 1 gennaio 2012       del 31 dicembre 2012

(barrare la casella di interesse dell'ente)

2) Ente in dissesto?      Sì  dal..... NO

3) L'organo di revisione nel corso del 2012 ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

Sì  NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni

addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

*(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).*

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

Sì  NO

5) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

5.a) Unione di Comuni: Sì  NO

5.b) Consorzio di Comuni: Sì  NO

In caso di risposta positiva indicare denominazione.....

6) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

7) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

8) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2012 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	Sì		NO		
2	Sì		NO		
3	Sì		NO		
4	Sì		NO		
5.a/5.b	Sì	NO	Sì	NO	
6	Sì		NO		Non ricorre la fattispecie
7	Sì		NO		Non ricorre la fattispecie
8	Sì		NO		Non ricorre la fattispecie

## SEZIONE SECONDA

### ATTENZIONE

Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi.

### 1. Risultato della gestione finanziaria

#### 1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2012 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2010	2011	2012
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

#### Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2010	2011	2012
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
<b>Totale titoli I,II,III (A)</b>			
Spese titolo I <b>(B)</b>			
Rimborso prestiti <b>(C)</b> parte del Titolo III*			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) <b>(E)</b>			
Entrate diverse destinate a spese correnti <b>(F)</b> di cui:			
<i>Contributo per permessi di costruire</i>			
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate correnti destinate a spese di investimento <b>(G)</b> di cui:			
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale <b>(H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli IV,V (M)</b>			
Spese titolo II (N)			
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)</b>			

\*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.

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri, di parte corrente e di parte capitale, deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato, sempre distinguendo la parte corrente e quella in conto capitale.

## 1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
<b>Totale titoli I,II,III (A)</b>			
Spese titolo I (B)			
Rimborso prestiti (C) di cui:			
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>			
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>			
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V di cui:			
<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>			
<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>			
<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>			
<b>Totale titoli IV,V (E)</b>			
Spese titolo II (F)			
<b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>			
Entrate titolo VI			
Spese titolo IV			
<b>Fondo di cassa finale</b>			

### 1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo rilascio permesso di costruire		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria		Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni per violazioni al codice della strada		Altre *	
Plusvalenze da alienazione			
Altre *			
<b>Totale</b>		<b>Totale</b>	

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

#### Note per le entrate

Tipologie	Importi

#### Note per le spese

Tipologie	Importi

### 1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Si è verificato se sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio?

*(Rispondere distintamente per ciascuna situazione)*

a) Equilibrio della gestione di competenza

Sì  NO  E' stato dato atto del permanere degli equilibri

b) Equilibrio della gestione dei residui

Sì  NO  E' stato dato atto del permanere degli equilibri

c) Equilibrio della gestione di cassa

Sì  NO  E' stato dato atto del permanere degli equilibri

1.4.2 Indicare i principali contenuti dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 193 del TUEL ai fini della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio:

a) Manovra sulle entrate correnti:

- Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: .....% (indicare il segno)
- Non ricorre la fattispecie

b) Manovra sulle spese correnti:

- Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: .....% (indicare il segno)
- Non ricorre la fattispecie

1.4.3. In sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, l'Ente ha fatto ricorso al ripiano di situazioni di squilibrio della gestione di competenza o della gestione residui con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o utilizzando avanzo di amministrazione ai sensi della lettera c), comma 2 dell'art.187 del TUEL?

- Sì, per euro .....con misure di alienazione
- Sì, per euro.....con utilizzo dell'avanzo di amministrazione
- No

In caso di risposta affermativa, precisare:

1.4.3.a) I proventi da alienazione accertati si sono realizzati in termini di cassa nel 2012?

- Sì, per euro .....  NO sono solo stati accertati per euro.....

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)			
<i>di cui:</i>			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

\*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

Sì  NO

Specificare gli importi accantonati per ciascuna passività .....

1.5.3 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

Sì  NO

1.5.4 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2011 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2012:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						
Totale avanzo utilizzato						

\*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.4.a) L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 187, comma 3-bis, del T.U.E.L., dopo l'entrata in vigore del D.L. n. 174/2012?

Sì  NO

## 1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	



Indicare le ragioni e gli importi della discordanza .....

a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?

Sì  NO

a.1) In caso affermativo, indicare la parte dell'importo del fondo cassa finale che risulta vincolato: euro .....

b) Il sistema adottato prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati corrispondenti atti d'impegno?

Sì  NO

c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

Sì  NO

1.6.2 Nel corso del 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

Sì  NO

1.6.2 a) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio: euro.....

1.6.2 b) Utilizzo dell'anticipazione nell'ultimo triennio

	2010	2011	2012
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

1.6.2 c) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.6.2, si precisi se l'Ente, anche nel corso dell'esercizio 2013 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria:

Sì  NO

1.6.3 Se l'Ente ha utilizzato per cassa fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente, indichi l'ammontare dei fondi non ricostituiti al 31 dicembre:

2010	2011	2012

1.6.4 L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa, considerata anche la quota corrispondente all'utilizzo delle somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti (ex art. 195 TUEL), risulta inferiore al limite di cui all'art 222 TUEL, pari ad euro.....:

Sì  NO

1.6.5 Nel corso dell'esercizio, in quale misura è stata ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art. 195, comma 3 del TUEL?

Integralmente  Parzialmente, per euro.....  NO

## 1.7 Verifica vincoli di bilancio

### 1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione ( <i>competenza</i> )			
Riscossione ( <i>residui</i> )	Anno 2007 .....	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....
	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....
	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....	Anno 2011 .....

Gli impegni assunti nel 2012 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al .....% dei proventi accertati;

*N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.*

### 1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione ( <i>competenza</i> )			
Riscossione ( <i>residui</i> )	Anno 2007 .....	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....
	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....
	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....	Anno 2011 .....

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n.....del.....risulta essere pari ad euro .....

### 1.7.3 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro..... per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ..... 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 ed Euro ..... per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

#### 1.7.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2012

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU			
Recupero evasione TARSU/TIA			
Recupero evasione altri tributi			
<b>TOTALE</b>			

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione ( <i>competenza</i> )			
Riscossione ( <i>residui</i> )	Anno 2007 .....	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....
	Anno 2008 .....	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....
	Anno 2009 .....	Anno 2010 .....	Anno 2011 .....

Riassumere le motivazioni della eventuale mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata.....

#### 1.8 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		

Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

## 1.9 Gestione dei residui

### 1.9.1 Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2011			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2012			

1.9.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2012, provenienti da anni ante-2008.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Somme conservate al 31/12/2012	

1.9.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.4 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?

Sì  NO

In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

NON FORNITE

IDONEE

NON IDONEE

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

NON FORNITE

IDONEE

NON IDONEE

c) Costituzione del fondo svalutazione crediti, nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012, per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17, del d.l. n. 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 (importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata aventi anzianità superiore a cinque anni)?

Sì  NO

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

d.1) l'equilibrio della gestione residui? Sì  NO

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa? Sì  NO

Eventuali osservazioni:.....

1.9.5 I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.6 L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- euro ..... per arrotondamenti
- euro.....per prescrizione
- euro.....per.....

1.9.7 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:

.....

1.9.8 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi:

a) ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni.....

.....

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

Sì  NO

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni \_\_\_\_\_

### 1.9.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

Residui	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Tit. I							
di cui F.S.R o F.S.							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
<u>Totale Residui attivi di parte corrente</u> (calcolo automatico)							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
<u>Totale Residui attivi di parte capitale</u> (calcolo automatico)							
Attivi Tit.VI							
<u>Totale Attivi</u>							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
<u>Totale Passivi</u>							

b)

<u>Residui attivi</u>	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Tarsu							
Tia							
Proventi acquedotto							
Canoni di depurazione							
Fitti attivi							
Sanzioni per violazione codice della strada							
<u>Residui passivi</u>	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare							

c)

<u>Residui attivi titolo II</u>	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato							
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione							

d)

<u>Residui attivi titolo IV</u>	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato							
Trasferimenti di capitale dalla Regione							

1.9.10 L'Ente ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

1.10 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.10.1 Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2012?

Sì  NO

In caso di risposta affermativa, l'Ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ....., di cui euro ..... di parte corrente ed euro ..... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL:	2010	2011	2012
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

1.10.2 L'organo consiliare ha riconosciuto tempestivamente la legittimità dei debiti fuori bilancio maturati?

Sì  NO

In caso di risposta negativa, specificare le criticità riscontrate:.....



1.10.3 Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2012?

Sì  NO

a) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2012 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Sì  NO

b) In caso di risposta affermativa:

b.1. indicare l'importo stimato:.....

b.2 se siano stati individuati i mezzi di finanziamento

Sì  NO

Precisare quali: .....

1.10.4. Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2012 è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento?

Sì  NO

1.11 Procedimenti di esecuzione forzata

1.11.1 Nel corso del 2012 l'ente ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere?

Sì per euro .....  NO

1.11.2 pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2012 sono stati tutti regolarizzati dall'ente?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

1.11.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro....., che l'ente intende finanziare nel modo seguente: .....

1.12 Servizi conto terzi

1.12.1 L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

\* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12.2 L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
<b>TOTALE DEL TITOLO</b>				

\*Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.13.1 L'ente ha adottato le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 d.l. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009?

Sì  con delibera di Giunta/Consiglio n. .... del..... NO

1.13.2 E' stata richiesta l'anticipazione di liquidità di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. 8 aprile 2013, n. 35 convertito dalla legge n. 64/2013?

Sì  per un importo pari ad euro ..... NO

1.13.3 L'ente ha richiesto di accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale?

Sì  NO

a) L'ente ha richiesto di accedere al fondo di rotazione previsto dall'art. 243-ter del TUEL?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

b) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di risorse prevista dall'art. 5 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

c) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di cassa prevista dall'art.243-quinquies del TUEL?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

#### 1.14 Contenimento delle spese

1.14.1 Gli impegni per l'anno 2012 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, tenuto conto dei principi espressi dalla Corte costituzionale con sentenze n. 182/2011 e n. 139/2012?

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		
<b>TOTALE</b>				

1.14.2 E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 d.l. n. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D.M. del 23 gennaio 2012?

Sì  NO

## SEZIONE SECONDA

### 2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DEI DATI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI IVI COMPRESSE LE INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2010	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	Quota % di partecipazione						
	Valore della Produzione*						
	- di cui servizi a favore della PA						
	- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
	Utile o perdita d'esercizio						
	Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )						
	Dividendi distribuiti						
	Indebitamento al 31.12**						
	T.F.R.***						
	Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						
	Personale dipendente al 31.12 (costo)****						
	Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
	Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						
	Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

\* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

\*\* alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

\*\*\* alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

\*\*\*\* alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2012?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato .....
- l'importo pagato .....

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: .....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4. L'Ente ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, relativamente alla nota informativa?

Sì  NO

2.4.a. Nella nota sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì  NO

Nel caso di risposta positiva allegare la nota informativa

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

\* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2012:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
...			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2012, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3	.....
Codice fiscale	.....	.....	.....	.....
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì			
	NO			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì			
	NO			

\* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

\*\* Anche infrannuali.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì  NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

\*Indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

\* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

\*\*le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

\*\*\* di cui alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	
----------------	--

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì  NO
- presso organismi comunque partecipati Sì  NO
- altro  (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....



2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì  NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedente forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit. II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

2.12 Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2012.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit. I		Tit. II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

### 3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL?

Sì  NO

Ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2010:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Rendiconto 2010		Rendiconto 2012	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)		Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	
Percentuale di incidenza: (D/A) *100	.....%	<ul style="list-style-type: none"> <li>di cui già assunti al 31.12.2010:.....</li> </ul>	
		(-) contributi statali e regionali (C)	
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D= (B-C)]	

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>		
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare .....

3.2.1 Sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

- fideiussioni? Sì  NO

- lettere di *patronage* "forte"? Sì  NO

3.2.2 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2011	2012
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

2011	2012

#### 4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

Sì  NO

In caso di risposta positiva alla domanda precedente:

a) l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2012 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, convertito dalla legge n.133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della legge n. 203/2008 (finanziaria 2009)?

Sì  NO

b) l'Ente ha costituito un fondo accantonamento adeguato in ragione del *mark to market* in essere?

Sì  NO

4.2. L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì  NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ..... della spesa per euro .....

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ..... dell'entrata per euro ..... ed è stato destinato al titolo ..... della spesa per euro.....

c) se esiste un contenzioso con il soggetto che ha emesso lo strumento finanziario:

Sì  NO

4.3 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì  NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ..... della spesa per euro .....

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ..... dell'entrata per euro ..... ed è stato destinato al titolo.....della spesa per euro.....

## 5. Spese per il personale.

5.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 562, legge n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		Voce non presente
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		Voce non presente
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
IRAP		Voce non presente
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
<b>Totale (A)</b>		

5.2 - Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 5.1, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente

Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
Diritti di rogito		Voce non Presente
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		Voce non Presente
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente <i>(specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)</i>		Voce non Presente
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		Voce non Presente
<b>Totale (B)</b>		

5.3 La spesa per il personale impegnata nel 2012 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art.1, comma 562 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art. 14 del d.l. n. 78/2010?

Sì  NO

5.3.1. In caso di risposta negativa, specificare la motivazione:.....

.....

5.4 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, legge n. 296/2006:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2012
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 562, legge n. 296/2006) (A)-(B)</b>		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 562 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

5.5 L'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì  NO  NON RICORRE LA FATTISPECIE

5.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009	Importo totale della spesa prevista nell'anno 2012	Incidenza percentuale

5.5.2 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s. m.i., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			Spesa nel 2012		
	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL e comma 1 per gli enti privi di dirigenza	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti in convenzione	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale educativo e scolastico degli enti locali,	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'articolo 21, comma 3, lettera b), della legge 5 maggio 2009, n. 42	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
altro (specificare)	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente

\* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

5.6. L'ente ha provveduto nell'anno 2012 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, c. 1, del d.lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze?

Sì  con delibera di G.C. n ..... del ..... NO

6.6.1. In caso affermativo sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

Sì  NO

6.6.2 L'ente, in caso affermativo alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il soprannumero di personale ha provveduto ai sensi dell'articolo 2, comma 11 del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012:

Sì  NO

5.7 L'Ente ha effettuato nel 2012:

- Nuove assunzioni di personale Sì  NO
- Rinnovi contratti a tempo determinato Sì  NO
- Proroghe contratti a tempo determinato Sì  NO
- Autorizzazioni per mobilità in uscita Sì  NO
- Autorizzazioni per mobilità in entrata Sì  NO

5.8 Nel caso di proroghe dei contratti a tempo determinato, l'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013)?

Sì  NO

5.9 L'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2011:.....%
- rendiconto 2012:.....%

5.10 Spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ....del.....

Incarichi di collaborazione autonoma	2012
Stanziamenti iniziali	
Impegni	



## 6. Contrattazione integrativa

### 6.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

6.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

Sì  NO

6.1.2 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni di cui all'art.9, comma 2-bis, del d.l. 78/2010?

Sì  NO

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art.9,co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis- specificare:..... (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3 -bis, c. 8- bis d.l. n. 95/2012)			

6.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

Sì  NO

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2012:

- a) Nuovi servizi previsti nel 2012 .....
- b) Servizi incrementati nel 2012 .....

6.1.4 Nel caso in cui non è stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

Sì  NO

6.1.5 Nell'esercizio 2012, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

- a) alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività

Sì  NO

- b) ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti

Sì  NO

6.1.6 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2012, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

6.1.7 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010?

Sì  NO

## 7. Verifiche sul conto del patrimonio

7.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?

Sì  NO

In particolare:

7.1.a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

Sì  NO

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 7.1.b)

7.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	.....
- inventario dei beni mobili	.....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

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

<b>Attivo</b>	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>				
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>				
<b>Conti d'ordine</b>				
<b>Passivo</b>	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
<b>Patrimonio netto</b>				
<b>Conferimenti</b>				
Debiti di finanziamento				
di cui assistiti da contribuzioni				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>				
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>				
<b>Conti d'ordine</b>				

In particolare si attesta che:

**Immobilizzazioni materiali (A II)**

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		

Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

### **Immobilizzazioni finanziarie (A III)**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con:

(indicare l'opzione)

- il criterio del *costo*;
- il criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

(indicare l'opzione)

- *integrale* (ossia facendo transitare la rivalutazione/svalutazione in conto economico);
- *con rappresentazione solo patrimoniale*.

### **Crediti (B II)**

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

### **Crediti per IVA (B II-4)**

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

### **Patrimonio netto (A.)**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

*oppure in caso di discordanza:*

La differenza di Euro..... fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Sì  NO

### **Conferimenti (B.)**

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: *(indicare l'opzione)*

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro.....

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro.....

**Debiti di finanziamento (C.I.)**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

**Debiti di funzionamento (C. II)**

La consistenza al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

**Debiti per IVA (C. III)**

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di ..... , approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

Data di compilazione:

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

**L'Organo di revisione**