

COMUNE DI DUE CARRARE

Provincia di Padova

COMUNE DI DUE CARRARE Provincia di Padova
28 MAR. 2013
Prot. N. 3025
Cat. 5 ... Class. Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA BARISON



Comune di Due Carrare

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 28-03-2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 n. 7 del 26.3.2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

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

Cartura, 28-03-2013

L'organo di revisione

Dot. Andrea Barison



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Barison revisore del comune di Due Carrare ricevuta in data 27-3-2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato con delibera della giunta comunale n. 22 del 26-03-2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 41 del 19-10-2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

DATO ATTO CHE

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

seguinte 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.;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ RIPORTA

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 19-10-2012, con delibera n. 41;
- 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 come da determinazione n. 16 dell'11.02.2013.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.348 reversali e n. 3.266 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Antonveneta.



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.119.559,92
Riscossioni	1.576.058,59	5.611.050,53	7.187.109,12
Pagamenti	1.625.230,92	4.676.865,41	6.302.096,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.004.572,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.004.572,71

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.789.099,23	zero
Anno 2011	1.119.559,92	zero
Anno 2012	2.004.572,71	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 52.798,14,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.281.432,78
Impegni	(-)	6.228.634,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		52.798,14

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.611.050,53
Pagamenti	(-)	4.676.865,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	934.185,12
Residui attivi	(+)	670.382,25
Residui passivi	(-)	1.551.769,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-881.386,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	52.798,14

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	3.124.170,43	3.431.893,37
Entrate titolo II	489.252,92	445.938,16
Entrate titolo III	869.325,73	566.036,86
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.482.749,08	4.443.868,39
(B) Spese titolo I	4.088.324,39	3.896.350,13
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	392.235,40	509.220,41
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.189,29	38.297,85
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (eventuale)		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire		
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.189,29	38.297,85
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	1.193.573,39	1.208.167,11
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.193.573,39	1.208.167,11
(N) Spese titolo II	1.181.325,80	1.193.666,82
(O) differenza di parte capitale (M-N)	12.247,59	14.500,29
(P) Entrate correnti dest. ad. invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)		
Saldo di parte capitale (O+Q)	12.247,59	14.500,29

Al risultato di gestione 2012 non hanno contribuito entrate correnti e/o spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.285.51, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.119.559,92
RISCOSSIONI	1.576.058,59	5.611.050,53	7.187.109,12
PAGAMENTI	1.625.230,92	4.676.865,41	6.302.096,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.004.572,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.004.572,71
RESIDUI ATTIVI	891.006,78	670.382,25	1.561.389,03
RESIDUI PASSIVI	2.011.907,00	1.551.769,23	3.563.676,23
<i>Differenza</i>			-2.002.287,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.285,51

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

Fondi non vincolati		2.285,51
Totale avanzo/disavanzo		2.285,51

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.281.432,78
Totale impegni di competenza	-	6.228.634,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		52.798,14

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	72.252,85
Minori residui attivi riaccertati	-	335.967,01
Minori residui passivi riaccertati	+	170.383,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		-93.330,97

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		52.798,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		-93.330,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		14.960,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		27.857,91
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.285,51

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

	2010	2011	2012
Fondi non vincolati	10.266,14	42.818,34	2.285,51

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

ENTRATE	Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostamento
Titolo I Entrate tributarie	3.624.974,63	3.431.893,37	-193.081,26	-5,33%
Titolo II Trasferimenti	456.420,10	445.938,16	-10.481,94	-2,30%
Titolo III Entrate extratributarie	540.500,00	566.036,86	25.536,86	4,72%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	1.399.420,00	1.208.167,11	-191.252,89	-13,67%
Titolo V Entrate da prestiti	500.000,00	0,00	-500.000,00	-100,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	2.113.000,00	629.397,28	-1.483.602,72	-70,21%
Avanzo amministrazione applicato	14.960,43		-14.960,43	-100,00%
Totale	8.649.275,16	6.281.432,78	-2.367.842,38	-27,38%
			0,00	
SPESE			0,00	
Titolo I Spese correnti	4.127.634,69	3.896.350,13	-231.284,56	-5,60%
Titolo II Spese in conto capitale	1.399.420,00	1.193.666,82	-205.753,18	-14,70%
Titolo III Rimborso di prestiti	1.009.220,47	509.220,41	-500.000,06	-49,54%
Titolo IV Spese da servizi per conto terzi	2.113.000,00	629.397,28	-1.483.602,72	-70,21%
Totale	8.649.275,16	6.228.634,64	-2.420.640,52	-27,99%

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.078.305,00	3.124.170,43	3.431.893,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.799.152,82	489.252,92	445.938,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	702.805,86	869.325,73	566.036,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.325.960,00	1.193.573,39	1.208.167,11
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	638.080,69	446.943,73	629.397,28
Totale Entrate		6.544.304,37	6.123.266,20	6.281.432,78

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.009.634,87	4.088.324,39	3.896.350,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.630.838,04	1.181.325,80	1.193.666,82
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	382.935,72	392.235,50	509.220,41
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	638.080,69	446.943,73	629.397,28
Totale Spese		6.661.489,32	6.108.829,42	6.228.634,64

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-117.184,95	14.436,78	52.798,14
---	--------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	127.414,00		14.960,43
--	-------------------	--	------------------

Saldo (A) +/- (B)	10.229,05	14.436,78	67.758,57
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Gestione residui: -93.330,57

Gestione competenza comprensiva avanzo applicato: 67.758,27

Avanzo non applicato esercizio 2011: 27.857,91

Avanzo di amministrazione 2012: (-93.330,57 + 67.758,27 + 27.857,91) = 2.285,61

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	4.336.868,00
impegni titolo I	3.896.350,00
riscossioni titolo IV	1.107.447,00
pagamenti titolo II	1.275.442,00
Saldo finanziario di competenza mista	272.523,00
Obiettivo programmatico	55.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	217.523,00

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha esaminato il questionario relativo all'esercizio 2012 e non ha richiesto in merito allo stesso provvedimenti correttivi.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev. e rendic.
Categoria I - Imposte				
IMU	868.505,69	2.172.041,00	2.006.041,00	-166.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	42.312,66	50.000,00	45.450,77	-4.549,23
Addizionale IRPEF	440.000,00	395.000,00	395.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	112.555,23			
Compartecipazione IRPEF/IVA	552.507,53			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	32.515,00	35.000,00	35.227,05	227,05
Altre imposte				
Totale categoria I	2.048.396,11	2.652.041,00	2.481.718,82	-170.322,18
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.336,03	100,00	1.171,03	1.071,03
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II	4.336,03	100,00	1.171,03	1.071,03
Categoria III - Tributi speciali				
Proventi da concessione edilizia	278.521,06	312.000,00	267.757,85	-44.242,15
Fondo sperimentale riequilibrio	785.851,68	650.833,63	673.361,65	
Altri tributi propri	7.065,55	10.000,00	7.884,02	-2.115,98
Totale categoria III	285.586,61	972.833,63	949.003,52	-23.830,11
Totale entrate tributarie	2.338.318,75	3.624.974,63	3.431.893,37	-193.081,26

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:



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	45.450,77	2.383,76
Recupero evasione Tarsu	100,00	1.171,03	1.171,03
Recupero evasione altri tributi			
Totale	50.100,00	46.621,80	3.554,79

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

Residui attivi al 1/1/2012	183.553,87
Residui riscossi nel 2012	183.167,16
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	386,71

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
447.303,79	382.465,70	547.008,21

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

- anno 2010 60,48% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 72,82 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 48,95% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.623.786,06	204.062,06	187.756,70
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	58.482,76	76.140,74	183.458,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	52.778,00	131.675,82	4.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	64.106,00	77.374,30	70.723,45
Totale	1.799.152,82	489.252,92	445.938,16

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	367.129,81	185.000,00	245.985,51	60.985,51
Proventi dei beni dell'ente	77.390,50	91.700,00	93.502,76	1.802,76
Interessi su anticipi e crediti	7.489,20	5.000,00	5.571,16	571,16
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	417.316,22	258.800,00	220.977,43	-37.822,57
Totale entrate extratributarie	869.325,73	540.500,00	566.036,86	25.536,86

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	99.620,48	174.988,80	-75.368,32	57%	
Impianti sportivi	9.590,65	117.611,32	-108.020,67	8%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni	885,00	15.000,00	-14.115,00	6%	
Altri servizi: trasporti	41.149,00	100.000,00	-58.851,00	41%	

Si ritiene opportuno evidenziare il forte divario tra i costi ed i relativi proventi di gestione. Si consiglia una gestione più in equilibrio tra proventi e costi.

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
146.765,62	92.049,38	69.723,28

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	75.000,00	50.215,38	34.861,64
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	23.592,84
Residui riscossi nel 2012	23.592,84
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono 93.502,76.

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

Residui attivi al 1/1/2012	5.247,05
Residui riscossi nel 2012	0,00



Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	5.247,05

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	1.211.016,90	1.258.551,18	1.203.246,95
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	111.416,04	102.824,00	97.426,40
03 - Prestazioni di servizi	1.646.800,26	1.644.597,72	1.499.287,03
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	567.225,35	647.593,77	590.161,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	323.737,11	304.073,88	283.381,43
07 - Imposte e tasse	103.591,78	114.230,84	123.648,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	45.847,43	16.453,00	44.198,61
Totale spese correnti	4.009.634,87	4.088.324,39	3.841.350,13

i) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.258.551,18	1.203.246,95
spese incluse nell'int.03		
irap	78.817,22	77.840,00
Totale parziale	1.337.368,40	1.281.086,95
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	271.602,54	216.108,58



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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	925.535,43
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	258.165,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	77.840,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.546,52
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	1.281.086,95



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	180.130,58
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	31.793,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (incidenza deroga nuove assunzioni 2009)	
13) altre	4.185,00
totale	216.108,58

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012
Risorse stabili	97.914,00
Risorse variabili	
Totale	97.914,00
Percentuale sulle spese intervento 01	8,14%

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).

I) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 283.381,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,95%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,38%.



m) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.265.420,00	1.399.420,00	1.193.666,82	205.753,00	14,70%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	14.500,29	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	10.040,00	
- altre risorse	1.017.706,53	
Totale	1.042.246,82	
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	123.420,00	
- contributi di altri	28.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale	151.420,00	
Totale risorse		1.193.666,82
Impieghi al titolo II della spesa		1.193.666,82

n) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	100.192,58	101.818,96	100.192,58	101.818,96
Ritenute erariali	236.375,38	264.947,31	236.375,38	264.947,31
Altre ritenute al personale c/terzi	6.912,38	5.547,88	6.912,38	5.547,88
Depositi cauzionali	3.850,00	2.471,00	3.850,00	2.471,00
Altre per servizi conto terzi	95.308,43	248.748,24	95.308,43	248.748,24

Fondi per il Servizio economato	3.615,20	3.615,20	3.615,20	3.615,20
Depositi per spese contrattuali	689,76	2.248,69	689,76	2.248,69

o) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
7,07%	6,87%	6,38%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	6.497.757,89	6.114.822,17	5.722.621,06
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	382.935,72	392.201,11	509.220,41
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.114.822,17	5.722.621,06	5.213.400,65

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	323.737	304.074	283.381
Quota capitale	382.936	392.236	509.220
Totale fine anno	706.673	696.310	792.602

Non sono stati accesi nel corso del 2012 nuovi mutui.

Ai sensi del comma 6-bis dell'articolo 16 del d.l. 6 luglio 2012, n 95 aggiunto dall'art. 8, comma 3 del D.L. 10.10.2012 n. 174, le risorse utilizzate per la riduzione anticipata dei mutui, nell'ambito della spending review, sono state pari ad euro 107.821,99. L'Amministrazione ha anche provveduto a riconciliare i saldi dei mutui risultanti dalla Cassa DD.PP. con la contabilità dell'Ente provvedendo al riaccertamento dei residui ai fini della relativa riconciliazione.



Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.687.885,89	1.405.829,58	354.309,16	1.760.138,74	72.252,85
C/capitale Tit. IV, V	913.994,50	121.075,87	535.744,12	656.819,99	-257.174,51
Servizi c/terzi Tit. VI	128.899,14	49.153,14	953,50	50.106,64	-78.792,50
Totale	2.730.779,53	1.576.058,59	891.006,78	2.467.065,37	-263.714,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	922.592,18	587.257,83	203.873,47	791.131,30	131.460,88
C/capitale Tit. II	2.676.983,42	1.001.290,22	1.639.219,16	2.640.509,38	36.474,04
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	207.945,51	36.682,87	168.814,37	205.497,24	2.448,27
Totale	3.807.521,11	1.625.230,92	2.011.907,00	3.637.137,92	170.383,19

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	72.252,85
Minori residui attivi	-335.967,01
Minori residui passivi	170.383,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-93.330,97

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente				203.713,73
Gestione in conto capitale				-220.700,47
Gestione servizi c/terzi				-76.344,23
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				-93.330,97

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 non risultano ne residui attivi di parte corrente anteriori all'anno

2007 ne residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I					386,71	7.487,14	297.016,21	304.890,06
di cui Tarsu								
Titolo II					33.680,50	7.600,00	105.945,89	147.226,39
Titolo III				1.345,16	23.000,00	280.809,65	59.713,22	364.868,03
di cui Tia								
di cui per sanzioni codice strada								
Titolo IV		10.055,50	125.000,00			65.122,00	193.145,00	393.322,50
Titolo V	88.204,60		217.501,68	29.860,34				335.566,62
Titolo VI						953,50	14.561,93	15.515,43
Totale	88.204,60	10.055,50	342.501,68	31.205,50	57.067,21	361.972,29	670.382,25	1.561.389,03

PASSIVI								
Titolo I	6.871,17	17.668,08	14.083,83	23.446,20	35.524,57	106.279,62	607.393,25	811.266,72
Titolo II	625.759,14	56.696,34	55.333,76	56.318,57	147.403,85	697.707,50	919.515,23	2.558.734,39
Titolo III								
Titolo IV	97.889,33	8.363,16	28.655,04	4.096,57	7.773,24	22.037,03	24.860,75	193.675,12
Totale	730.519,64	82.727,58	98.072,63	83.861,34	190.701,66	826.024,15	1.551.769,23	3.563.676,23

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, delibera n. 5 del 17.1.2012.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	4.569.081,37	4.475.259,88	4.438.297,23
<i>B Costi della gestione</i>	4.154.325,57	4.346.639,08	4.092.611,66
Risultato della gestione	414.755,80	128.620,80	345.685,57
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	414.755,80	128.620,80	345.685,57
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-312.554,80	-296.584,68	-277.810,27
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-45.847,43	545.922,42	-137.529,58
Risultato economico di esercizio	56.353,57	377.958,54	-69.654,28

Le quote di ammortamento rilevate ammontano a euro:

Anno 2012
578.841,57



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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	0		0	0
Immobilizzazioni materiali	14.908.774	-811.079	290.683	14.388.378
Immobilizzazioni finanziarie	24.439			24.439
Totale immobilizzazioni	14.933.214	-811.079	290.683	14.412.817
Rimanenze				0
Crediti	2.755.254	-1.169.391		1.585.863
Altre attività finanziarie				0
Disponibilità liquide	1.119.560	885.013		2.004.573
Totale attivo circolante	3.874.814	-284.378	0	3.590.436
Ratei e risconti				0
Totale dell'attivo	18.808.028	-1.095.457	290.683	18.003.253
Conti d'ordine	3.657.275	-118.249	0	3.539.026
Passivo				
Patrimonio netto	8.029.523	-69.654		7.959.869
Conferimenti	3.925.345	13.616	-113.920	3.825.042
Debiti di finanziamento	5.722.621	-509.220		5.213.401
Debiti di funzionamento	922.592	-111.325		811.267
Debiti per anticipazione di cassa				0
Altri debiti	207.946	-14.270		193.676
Totale debiti	6.853.159	-634.816	0	6.218.342
Ratei e risconti				0
Totale del passivo	18.808.028	-690.854	-113.920	18.003.253
Conti d'ordine	3.657.275	-118.249	0	3.539.026



CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Luca Boticon