

COMUNE DI MARMIROLO

Provincia di Mantova

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

MAURIZIO PELLIZZER

Comune di Marmirolo

Organo di revisione

Verbale del 8 aprile 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Li, 8 aprile 2013

L'organo di revisione

Maurizio Pellizzer

Sommario

INTRODUZIONE

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) verifica del patto di stabilità interno
 - b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributo per permesso di costruire
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Tempestività dei pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Pellizzer, ricevuta in data 8 aprile 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 11.04.2013, 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. 44 del 25.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25.09.2012, con delibera n. 44;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			1.990.875,18
Riscossioni	1.169.377,82	4.078.932,92	5.248.310,74
Pagamenti	1.607.477,87	4.250.447,77	5.857.925,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.381.260,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.381.260,28

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 545.268,88,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.657.191,83
Impegni	(-)	7.202.460,71
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-545.268,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.078.932,92
Pagamenti	(-)	4.250.447,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-171.514,85</i>
Residui attivi	(+)	2.578.258,91
Residui passivi	(-)	2.952.012,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-373.754,03</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-545.268,88

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 532.877,80 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	consuntivo 2012
Entrate titolo I	2.942.214,18
Entrate titolo II	53.415,26
Entrate titolo III	758.050,10
(A) Totale titoli (I+II+III)	3.753.679,54
(B) Spese titolo I	3.528.104,03
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	704.208,70
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-478.633,19
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	96.654,93
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	79.149,15
-contributo per permessi di costruire	79.149,15
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	
- altre entrate (specificare)	

(H) Utilizzo avanzo per rimborso prestiti	281.222,87
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-21.606,24

Entrate titolo IV	2.081.416,59
Entrate titolo V **	
(M) Totale titoli (IV+V)	2.081.416,59
(N) Spese titolo II	2.227.201,43
(O) differenza di parte capitale(M-N)	
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	155.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-69.933,99

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.539.941,40	1.539.941,40
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	12.036,00	12.036,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazioni e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	100.020,26	50.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.651.998	1.601.977

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 231.515,69, come risulta dai seguenti elementi:

Pagamenti	1.607.477,87	4.250.447,77	5.857.925,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.381.260,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.381.260,28
RESIDUI ATTIVI	380.601,73	2.578.258,91	2.958.860,64
RESIDUI PASSIVI	1.156.592,29	2.952.012,94	4.108.605,23
<i>Differenza</i>			-1.149.744,59
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			231.515,69

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	5.631,74
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	989,86
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	224.894,09
	Totale avanzo/disavanzo	231.515,69

d) Conciliazione dei risultati finanziari

d.1.) La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE RESIDUI		243.906,77
------------------------	--	-------------------

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-545.268,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		243.906,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		532.877,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		231.515,69

d.2.) La conciliazione tra il risultato di amministrazione e la somma delle risultanze finanziarie del Fondo di cassa e dei residui attivi e passivi scaturisce dai seguenti elementi:

Fondo di cassa	+	1.381.260,28
Residui attivi	+	2.958.860,64
Residui passivi	-	4.108.605,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012	=	231.515,69

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

Scostamenti previsioni definitive e rendiconto 2012

Entrate	previsioni definitive	rendiconto 2012	variazioni
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	3.007.756,00	2.942.214,18	-65.541,82
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	50.240,66	53.415,26	3.174,60
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	770.293,00	758.050,10	-12.242,90
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.398.214,79	2.160.565,74	-237.649,05
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	663.000,00		-663.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.645.775,00	742.946,55	-902.828,45
Totale Entrate	8.535.279,45	6.657.191,83	-1.878.087,62

Spese	previsioni definitive	rendiconto 2012	variazioni
<i>Titolo II</i> Spese correnti	3.566.499,42	3.528.104,03	-38.395,39
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	3.136.214,79	2.227.201,43	-909.013,36
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	719.668,04	704.208,70	-15.459,34
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.645.775,00	742.946,55	-902.828,45
Totale Spese	9.068.157,25	7.202.460,71	-1.865.696,54

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-532.877,80	-545.268,88	-12.391,08
---	-------------	-------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	532.877,80	532.877,80	
--	------------	------------	--

Saldo (A) +/- (B)		-12.391,08	-12.391,08
--------------------------	--	------------	------------

a) Verifica del patto di stabilità interno

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

descrizione	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.684	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	950	
totale entrate finali		4.634
impegni titolo I al netto esclusioni	3.528	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	844	
totale spese finali		4.372
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		262
Saldo obiettivo 2012		215
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		215
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		47

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso entro il 30 novembre 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2012:

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
ICI	87.250,00	86.945,81
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	10.000,00	9.000,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	1.716.085,00	1.745.786,86
Totale categoria I	1.813.335,00	1.841.732,67
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani		
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II		
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	34.500,00	31.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	874.921,00	874.921,00
Altri tributi propri	285.000,00	194.560,51
Totale categoria III	1.194.421,00	1.100.481,51
Totale entrate tributarie	3.007.756,00	2.942.214,18

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
247.637,93	188.864,88	158.298,29

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

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

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	previsioni definitive	rendiconto 2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	50.240,66	53.415,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		
Totale	50.240,66	53.415,26

c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive:

	Previsioni definitive	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	204.962,00	199.996,47	-4.965,53
Proventi dei beni dell'ente	372.229,00	368.056,15	-4.172,85
Interessi su anticiponi e crediti	1.278,00	2.447,67	1.169,67
Utili netti delle aziende	31.368,00	31.367,71	-0,29
Proventi diversi	160.456,00	156.182,10	-4.273,90
Totale entrate extratributarie	770.293,00	758.050,10	-12.242,90

Sulla base dei dati esposti si rileva: uno scostamento contenuto ed in particolare nel rendiconto si

evidenzia una buon indice di smaltimento dei residui attivi.

d) 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 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	35.530,54	90.614,20	-55.083,66	39,21%
Impianti sportivi	13.880,74	103.600,00	-89.719,26	13,40%
Pesa pubblica	6.519,00	968,00	5.551,00	673,45%
Mense scolastiche	19.551,63	77.436,88	-57.885,25	25,25%
Illuminazione votiva	25.000,00	6.870,00	18.130,00	363,90%
Teatri	22.024,79	63.806,44	-41.781,65	34,52%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Totale	122.506,70	343.295,52	-220.788,82	35,69%

Nota: Nella considerazione che il comma 26 dell'art.34 del D.L. n.179/2012 ha soppresso la qualifica di servizio a domanda individuale al servizio di illuminazione votiva.

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

Le somme accertate sono state pari a:

Accertamento 20112
97.498,79

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

	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	48.749,40
Spesa per investimenti	

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

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

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

g) Proventi dei beni dell'ente

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

Residui attivi al 1/1/2012	52.887,46
Residui riscossi nel 2012	49.182,83
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	3.864,98

h) Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio sono così ripartite:

Classificazione delle spese correnti per intervento		
	2012	%
01 - Personale	882.600,69	25,02%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	85.978,72	2,44%
03 - Prestazioni di servizi	1.193.353,97	33,82%
04 - Utilizzo di beni di terzi		
05 - Trasferimenti	1.119.669,39	31,74%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	157.902,51	4,48%
07 - Imposte e tasse	78.521,43	2,23%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.077,32	0,29%
Totale spese correnti	3.528.104,03	100,00%

i) Spese per il personale

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

Descrizione	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.180.353,19	1.121.428,24
spese incluse nell'int.03	1.381,60	2.849,78
irap	68.480,38	65.764,39
altre spese di personale incluse	73.231,78	69.728,75
altre spese di personale escluse	67.778,39	23.440,17
totale spese di personale	1.255.668,56	1.236.330,99

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	872.641,87
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	63.550,00
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	247.952,60
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	65.764,39
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.531,30
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): formazione e missioni	2.331,00
totale	1.259.771,16

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	6.588,76
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	2.331,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
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	5.341,66
10) incentivi recupero ICI	3.000,00
11) diritto di rogito	6.178,75
13) altre (da specificare)	
totale	23.440,17

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 157.902,51.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,21%.

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 %
3.079.415,00	3.136.214,79	2.227.201,43	- 909.013,36	28,98%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	_____
- avanzo del bilancio corrente	_____
- alienazione di beni	13.760,00
- altre risorse	_____
<i>Totale</i>	<u>13.760,00</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	_____
- prestiti obbligazionari	_____
- contributi comunitari	_____
- contributi statali	18.600,00
- contributi regionali	1.539.941,40
- contributi di altri	12.036,00
- altri mezzi di terzi	576.228,34
<i>Totale</i>	<u>2.146.805,74</u>
Totale risorse	<u>2.160.565,74</u>
Impieghi al titolo II della spesa	2.227.201,43

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	
	Accertamenti	Riscossioni	Impegni	Pagamenti
Ritenute previdenziali al personale	91.930,11	91.930,11	91.930,11	91.930,11
Ritenute erariali	237.686,27	237.686,27	237.686,27	237.686,27
Altre ritenute al personale c/terzi	6.920,52	6.920,52	6.920,52	6.920,52
Depositi cauzionali	10.795,78	10.795,78	10.795,78	4.910,00
Altre per servizi conto terzi	392.950,87	405.095,67	392.950,87	411.603,76
Fondi per il Servizio economato	775,00	1.550,00	775,00	775,00
Depositi per spese contrattuali	1.888,00	1.848,00	1.888,00	6.856,00

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L..

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

Anno	2012
Residuo debito	3.905.338
Nuovi prestiti	
Prestiti rimborsati	704.209
Estinzioni anticipate	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	3.201.129

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	216.227,59	183.714,36	157.902,51
Quota capitale	405.713,68	353.641,18	704.209,00
Totale fine anno	621.941,27	537.355,54	862.111,51

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando / *non dando* adeguata motivazione.

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	621.807,25	520.818,22	99.266,52	620.084,74	1.722,51
C/capitale Tit. IV, V	772.955,93	552.623,31	219.225,46	771.848,77	1.107,16
Servizi c/terzi Tit. VI	164.636,89	95.936,29	62.109,75	158.046,04	6.590,85
Totale	1.559.400,07	1.169.377,82	380.601,73	1.549.979,55	9.420,52

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	967.638,93	740.414,29	161.007,54	901.421,83	66.217,10
C/capitale Tit. II	1.698.432,66	758.503,78	831.165,45	1.589.669,23	108.763,43
Rimb. prestati Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	351.325,86	108.559,80	164.419,30	272.979,10	78.346,76
Totale	3.017.397,45	1.607.477,87	1.156.592,29	2.764.070,16	253.327,29

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.773,14
Minori residui attivi	11.193,66
Minori residui passivi	253.327,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	243.906,77

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	64.494,59
Gestione in conto capitale	107.656,27
Gestione servizi c/terzi	71.755,91
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	243.906,77

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

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:

	2011	2012
A Proventi della gestione	3.878.344,93	4.064.469,15
B Costi della gestione	4.506.946,22	4.097.978,93
Risultato della gestione	-628.601,29	-33.509,78
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	33.248,28	31.367,71
Risultato della gestione operativa	-595.353,01	-2.142,07
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-177.997,61	-155.454,84
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	72.718,70	69.664,42
Risultato economico di esercizio	-700.631,92	-87.932,49

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	22.559.131	682.274	-759.909	22.481.496
Immobilizzazioni finanziarie	1.105.596		8.340	1.113.937
Totale immobilizzazioni	23.664.727	682.274	-751.569	23.595.433
Rimanenze				
Crediti	1.605.466	1.408.881	-21.274	2.993.073
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.990.875	-609.615		1.381.260
Totale attivo circolante	3.596.341	799.266	-21.274	4.374.333
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	27.261.069	1.481.540	-772.843	27.969.766
Conti d'ordine	1.534.131	1.462.785	-108.763	2.888.153
Passivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Patrimonio netto	13.911.090	247.936	-335.869	13.823.158
Conferimenti	7.961.374	2.056.062	-314.242	9.703.194
Debiti di finanziamento	3.905.338	-698.022	22.314	3.229.631
Debiti di funzionamento	967.639	-15.584	-66.699	885.356
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	515.627	-108.852	-78.347	328.428
Totale debiti	5.388.604	-822.459	-122.731	4.443.414
Ratei e risconti				
Totale del passivo	27.261.069	1.481.540	-772.843	27.969.766
Conti d'ordine	1.534.131	1.462.785	-108.763	2.888.153

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Maurizio Pellizzer