

COMUNE DI ASSORO

Provincia di Enna

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. GERVASI GIUSEPPE (PRESIDENTE)

DOTT. PLACA GIUSEPPE (COMPONENTE)

DOTT. SCAVUZZO ALBERTO (COMPONENTE)

INTRODUZIONE

- ◆ *I sottoscritti Gervasi Giuseppe, Placa Giuseppe, Scavuzzo Alberto, revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27.06.2011;
 - ◆ ricevuta in data 02.05.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n.37 del 18.04.2013, 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. 49 del 26/09/2012 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. 22/2/2013)
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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 ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato 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;
- 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 26.09.2012, con delibera n.49;
- 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:

- risultano emessi n. 955 reversali e n. 2.207 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 Unicredit, 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			1.034.427,56
Riscossioni	817.465,44	3.670.796,86	4.488.262,30
Pagamenti	846.793,85	4.030.484,77	4.877.278,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			645.411,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			645.411,24

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	975.455,70	
Anno 2011	1.034.427,56	
Anno 2012	645.411,24	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 298.170,50,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.193.004,21
Impegni	(-)	4.894.833,71
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		298.170,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.670.796,86
Pagamenti	(-)	4.030.484,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-359.687,91
Residui attivi	(+)	1.522.207,37
Residui passivi	(-)	864.348,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	657.858,43
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		298.170,52

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	1.389.164,61	1.470.852,20
	Entrate titolo II	3.073.899,16	2.657.897,28
	Entrate titolo III	111.406,35	108.332,26
(A)	Totale titoli (I+II+III)	4.574.470,12	4.237.081,74
(B)	Spese titolo I	3.900.997,17	3.848.190,47
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	149.929,08	191.198,34
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	523.543,87	197.692,93
(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)	523.543,87	197.692,93
	Entrate titolo IV	194.399,27	186.538,14
	Entrate titolo V **		
(M)	Totale titoli (IV+V)	194.399,27	186.538,14
(N)	Spese titolo II	142.511,68	86.060,57
(O)	differenza di parte capitale(M-N)		
(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)	51.887,59	100.477,57

Il Collegio dei Revisori Contabili invita l'Ente a vincolare l'eccedenza della gestione in conto capitale di €. 100.477,57 a "Fondi vincolati".

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	120.454,57	120.454,57
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	290,88	290,88
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	120.745	120.745

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
Ici anni pregressi (Previsioni iniziali)	30.800,00
Fabbr. Fantasma	25.000,00
Ici anni pregressi da assestamento	282.551,00

Spese	
Estinzione antic. Mutui	8.746,28
Acquisti vestiario pol. Municipale	3.772,00
Spese straord. Per disabili scuole	5.000,00
Spese per elaborazione dati	6.500,00
Spese straord. Per liti e arbitraggi	6.781,72
Spese per pers. Ex art.	25.000,00

		23 per min. trasf. Regione	
totale	338.351,00	Totale	55.800,00

Il Collegio dei Revisori Contabili invita l'Ente a mantenere la destinazione prevista nella Delibera di assestamento al bilancio 2012 n. 63 del 30.11.2012, pertanto, si propone di vincolare €. 282.551,00 (entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo) dell'Avanzo corrente a "Fondi per finanziamento spese in conto capitale".

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 1.569.986,68, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				1.034.427,56
RISCOSSIONI	817.465,44	3.670.796,86		4.488.262,30
PAGAMENTI	846.793,85	4.030.484,77		4.877.278,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				645.411,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				645.411,24
RESIDUI ATTIVI	1.864.005,08	1.522.207,35		3.386.212,43
RESIDUI PASSIVI	1.597.288,05	864.348,94		2.461.636,99
Differenza				924.575,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012				1.569.986,68

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	49.547,81
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	496.887,59
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.023.551,28
	Totale avanzo/disavanzo	1.569.986,68

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	+	5.193.004,21
Totale impegni di competenza	-	4.894.833,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA		298.170,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	66.704,55
Minori residui passivi riaccertati	+	54.265,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.439,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		298.170,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.439,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.284.255,41
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		1.569.986,68

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

	2010	2011	2012
Fonti vincolati			68.807,81
Fonti per finanziamenti spese in sospeso			68.807,81
Fonti di amministrazione			
Fonti non vincolati	1.110.822,84	1.284.255,41	1.023.621,28
TOTALE	1.110.822,84	1.284.255,41	1.092.429,09

In Considerazione dei crediti vantati e dei relativi contenziosi, il Collegio dei Revisori Contabili, così come già rappresentato nelle relazione al Rendiconto 2009, 2010 e 2011, **invita l'Ente a vincolare** parte dell'Avanzo di Amministrazione ai residui attivi relativi a R.T.L., Ato Idrico e recupero ICI anni precedenti. Si invita, altresì, a vincolare parte dell'avanzo *per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.)*.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.022.107,82	1.389.164,61	1.470.852,20
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.256.797,84	3.073.899,16	2.657.897,28
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	115.441,37	111.406,35	108.332,26
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	220.316,39	194.399,27	186.538,14
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	567.331,03	667.429,08	769.384,33
Totale Entrate	5.181.994,45	5.436.298,47	5.193.004,21

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.193.955,28	3.900.997,17	3.848.190,47
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	180.374,82	142.511,68	86.060,57
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	143.138,56	149.929,08	191.198,34
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	567.331,03	667.429,08	769.384,33
Totale Spese	5.084.799,69	4.860.867,01	4.894.833,71

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	97.194,76	575.431,46	298.170,50
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	97.194,76	575.431,46	298.170,50
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) 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:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	4205
impegni titolo I	3848
riscossioni titolo IV	168
pagamenti titolo II	263
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	262
Obiettivo programmatico 2012	245
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	17

L'ente ha provveduto in data 26.03.2013 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 .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>		
IMU		658.236,57
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	490.000,00	338.351,00
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	39.720,78	10.718,34
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	9.371,78	8.540,52
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<i>Totale categoria I</i>	<i>539.092,56</i>	<i>1.015.846,43</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>		
Tassa rifiuti solidi urbani	424.660,00	434.717,21
TOSAP	14.936,25	19.576,87
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>439.596,25</i>	<i>454.294,08</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.864,21	711,69
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	<i>1.864,21</i>	<i>711,69</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>980.553,02</i>	<i>1.470.852,20</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (o non sono) stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	338.351,00	338.351,00	486,41
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	500,00		
Totale	338.851,00	338.351,00	486,41

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

Residui attivi al 1/1/2012	643.756,61
Residui riscossi nel 2012	13.514,24
Residui eliminati	37.596,40
Residui al 31/12/2012	592.645,97

Il collegio invita l'Ente a mettere in atto tutte le procedure per la riscossione dei Residui attivi.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa	345000,00		
- da addizionale	16994,35		
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi (compartecipazione)	45000,00		
<i>Totale ricavi</i>		406994,35	
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	390000,00		
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento			
- altri costi	16994,35		
<i>Totale costi</i>		406994,35	
Percentuale di copertura		100%	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	467.894,34
Residui riscossi nel 2012	314.875,30
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	153.019,04

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
136.591,41	65.007,23	59.282,08

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

- anno 2010 18 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2012	5.751,93
Residui riscossi nel 2012	3.531,48
Residui eliminati	1.734,45
Residui al 31/12/2012	486,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.352.551,95	1.063.468,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.506.932,88	1.395.350,18
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	146.059,63	108.629,22
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	68.354,70	90.449,37
Totale	3.073.899,16	2.657.897,28

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	76.695,86	82.708,40	6.012,54
Proventi dei beni dell'ente	28.408,92	16.304,60	-12.104,32
Interessi su anticip.ni e crediti	211,57	581,69	370,12
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	6.090,00	8.737,57	2.647,57
Totale entrate extratributarie	111.406,35	108.332,26	-3.074,09

Sulla base dei dati esposti si rileva:

f) 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					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	16.111,52	37.016,53	-20.905,01	44%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni	43,89		43,89	#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto rurale	8.033,00	3.475,00	-4.558,00	231%	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	406.994,35	406.994,35		100%	
Altri servizi				#DIV/0!	

**g) 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 20112
1.050,65	211,12	581,76

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	525,33	105,56	290,88
Spesa per investimenti			

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

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

I) 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	1.828.330,94	1.811.962,57	1.787.409,65
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	57.973,68	46.742,64	46.277,83
03 - Prestazioni di servizi	1.637.467,69	1.487.995,75	1.477.600,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	720,00	600,00	600,00
05 - Trasferimenti	415.193,89	312.554,24	286.542,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	115.729,98	108.939,46	101.822,17
07 - Imposte e tasse	130.906,10	127.663,24	129.952,88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	7.633,00	4.539,27	17.985,01
Totale spese correnti	4.193.955,28	3.900.997,17	3.848.190,47

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2012
spesa intervento 01	1.843.639,66	1.787.409,65
spese incluse nell'int.03	14.304,00	14.303,76
irap	113.678,20	108.776,20
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	370.947,60	372.788,23
totale spese di personale	1.600.674,26	1.537.701,38

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.346.564,20
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	14.303,76
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.492,25
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	377.037,97
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	108.776,20
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	56.315,23
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	1.910.489,61

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 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	248.894,56
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	66.844,29
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	1.231,15
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (Rimborso segreteria convenzionale)	55.818,23
totale	372.788,23

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	99.480,42	99.470,55
Risorse variabili	300,00	=====
Totale	99.780,42	99.470,55

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 101.822,17.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,40 %.

o) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
77.660,00	374.352,39	86.060,57	8.400,57	22,98

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	2.666,52		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		2.666,52	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	24.111,97		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi (Contr. Perm.da costruire)	59.282,08		
<i>Totale</i>		83.394,05	
Totale risorse			86.060,57

p) 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	145.048.43	143.715,76	145.048.43	143.715,76
Ritenute erariali	293.012.05	292.934,29	293.012.05	292.934,29
Altre ritenute al personale c/terzi	59.823.88	57.965,98	59.823.88	57.965,98
Depositi cauzionali	1.596.70	838,39	1.596.70	838,39
Altre per servizi conto terzi	152.454,31	258.436.20	152.454,31	258.436.20
Fondi per il Servizio economato	15.493,71	15.493,71	15.493,71	15.493,71
Depositi per spese contrattuali				

q) 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
2,64 %	2,30 %	2,40 %

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

Anno	2010	2011	2012		
Residuo debito	2.645	2.502	2.352		
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	143	150	157		
Estinzioni anticipate			34		
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	2.502	2.352	2.161		

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

Anno	2010	2011	2012		
Oneri finanziari	116	109	102		
Quota capitale	143	150	191		
Totale fine anno	259	259	293		

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accantonati	maggiori/minori residui
Corrente TEL I, II, III	1.355.175,16	647.336,53	1.244.880,63	1.892.017,18	-63.198,00
Capitale TEL IV, V	535.723,05	115.222,84	418.785,80	533.988,80	-1.734,45
Servizi c/terzi TEL VI	267.275,86	54.906,87	200.558,79	265.484,78	-1.812,10
Totale	2.148.175,07	817.466,44	1.864.005,08	2.691.470,52	-88.704,55

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui aloni
Corrente TEL I	1.224.413,70	692.478,16	807.163,41	1.198.632,66	24.781,14
Capitale TEL II	1.200.802,87	243.939,69	930.094,12	1.174.039,81	26.763,06
Rimb. prelevati TEL III					
Servizi c/terzi TEL IV	73.130,65	10.375,01	60.040,52	70.415,53	2.715,12
Totale	2.488.347,22	946.793,86	1.597.298,06	2.444.081,90	54.265,32

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-63.198,00
Minori residui passivi	54.265,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-12.430,23

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 38.976,88
Gestione in conto capitale	25.034,81
Gestione servizi c/terzi	903,02
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 12.436,23

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	9.157,42		44.211,39	126.920,87	582.944,53	678.419,59	1.441.653,80
Titolo II	40.278,54	17.069,13		47.335,07	177.414,60	768.215,34	1.050.312,68
Titolo III	179.449,00	4.967,01	351,10	939,00	13.642,97	13.148,92	212.498,00
Titolo IV	3.192,08		59.945,50	39.918,51	48.225,27	22.991,57	174.272,93
Titolo V	267.484,30						267.484,30
Titolo VI	172.571,50	20.489,44	2.290,12		5.207,73	39.431,93	239.990,72
Totale	672.132,84	42.525,58	106.798,11	215.113,45	827.435,10	1.522.207,35	3.386.212,43

PASSIVI							
Titolo I	144.718,99	2.352,74	25.643,66	153.317,28	281.120,74	778.360,99	1.385.514,40
Titolo II	484.257,90	43.444,52	204.292,43	94.108,97	103.990,30	67.381,81	997.475,93
Titolo III							
Titolo IV	54.006,06		118,80	3.014,01	2.901,65	18.606,14	78.646,66
Totale	682.982,95	45.797,26	230.054,89	250.440,26	388.012,69	864.348,94	2.461.636,99

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha non provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Non è stato possibile effettuare 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, poiché le partecipate dell'ente non hanno risposto alle note inviate dal Responsabile dell'Ufficio finanziario.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE									
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE		Passivo di Competenza		Entrate (+)		Entrate (-)		Entrate (+)	
1) Imposte	(cat. 1)	1.075.846,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Tasse	(cat. 2)	454.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli speciali	(cat. 3)	711,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Tributarie		1.430.852,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI		Passivo di Competenza		Entrate (+)		Entrate (-)		Entrate (+)	
1) da Stato	(cat. 1)	1.065.468,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) da regione	(cat. 2)	1.395.350,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) da regione per funzioni delegate	(cat. 3)	108.629,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) da regioni comunitarie e internazionali	(cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) da altri enti del settore pubblico	(cat. 5)	90.449,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da Trasferimenti		2.657.897,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III ENTRATE EXTRABUDGETARIE		Passivo di Competenza		Entrate (+)		Entrate (-)		Entrate (+)	
1) Proventi servizi pubblici	(cat. 1)	82.208,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Proventi gestione patrimoniale	(cat. 2)	16.304,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Proventi finanziari	(cat. 3)	581,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- interessi su depositi, crediti ecc.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- interessi su capitale conferito ad aziende spec.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipazioni	(cat. 4)	8.737,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Proventi diversi	(cat. 5)	108.332,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Extrabudgetarie		4.237.887,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV ENTRATE PER ALBERGAZIONE IN BENI PATRIMONIALI		Passivo di Competenza		Entrate (+)		Entrate (-)		Entrate (+)	
TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONI DI CREDITI		(cat. 1)	2.666,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Albergo beni patrimoniali	(cat. 1)	2.666,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Coesione Patrimoniale	EIR	2.666,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Proventi diversi	EIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Titoli di capitale dello Stato	(cat. 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli di capitale da regione	(cat. 3)	120.454,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Titoli di capitale da altri enti settore pubblico	(cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Titoli di capitale da altri soggetti	(cat. 5)	63.417,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Coesione di capitale CAC	EIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Coesione di capitale SOC	EIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sovvenzione altre	EIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Trasferimenti di Capitale (2+3+4+5)		183.871,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Riscossione di crediti	(cat. 6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da alienazione beni patrimoniali, titoli		186.538,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI		Passivo di Competenza		Entrate (+)		Entrate (-)		Entrate (+)	
1) Anticipazioni di cassa	(cat. 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Finanziamenti a breve termine	(cat. 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti	(cat. 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Emisione di prestiti ed. a	(cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da accensione prestiti		769.384,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale VI RIVOLTA PER CONTO TERZI		769.384,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		Comprova	Attivo (1)	Passivo (2)	Attivo (3)	Passivo (4)	Attivo (5)	Passivo (6)
- Bilancio del passivo (Titoli I IV)		5.103.014,21						
- Sopravvissuto attivo (Titoli I II III VI)								
- Incrementi finanziamenti per lavori interni (costi cap.)								
- Variazioni finanziarie prodotti in corso di lavoro, ecc.								
- Ricavi finanziari								
- Bilancio del passivo (Titolo II)								

NOTIZIE

- (1) Tra le altre utilità del risultato finanziario si considerano l'IVA a debito, conguaglio sugli accantonamenti finanziari del titolo II, "Finanze autorizzate" per attività in regime d'impresa, l'incremento dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (Titolo II), conguaglio in debito verso Fondo a fronte del credito accantonato al titolo IV/A.
- (2) Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 29), quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 29).
- (3) Quando viene riferito un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in diminuzione.
- (4) Va indicato il totale del trasferimento di capitali da altro, regione, provincia, comune, azienda speciale, partecipazioni ed altre.
- (5) Proventi accantonati per concessioni di edilizia, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 11).
- (6) Va indicato il totale degli accantonamenti in conto competenza in incremento dell'attivo patrimoniale (BII) e c).
- (7) Trattenute di minori debiti (minori risultati passivi del conto del bilancio).
- (8) Trattenute di maggiori crediti (maggiori risultati attivi del conto del bilancio).
- (9) I costi capitalizzati sono indicati da quella parte di costi (sostanziali tra le spese "correnti" nel titolo I), per la produzione. In economia, gli valori da parte del conto di vista economico, sono indicati di costi capitalizzati sono indicati da minusvalenze straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi, a fine servizio e spese di natura corrente, contabilizzate nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'incremento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le attività produttive verranno realizzate.
- (10) I proventi da Concessioni d'Imprendita con Finanziamenti destinati al finanziamento di investimenti vanno ad incrementare la voce del Passivo Patrimoniale "Contributi da Concessioni Finanziarie" identificata con codice B III).
- (11) I proventi da Aliquotazioni di Beni Patrimoniali che non comportano decremento dell'attivo patrimoniale (es. Taglio anzitutto di titoli) vanno riportati nel Conto Economico nella voce A 4) "Proventi da Beni patrimoniali" ed inoltre incrementano l'attivo patrimoniale alla voce "Crediti da alienazioni patrimoniali" B II 3 d).



IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO
(Sig. Giulio Mandicchi)

RILEVATO DA: 1.1.2019 AL: 31.12.2019 (VALORI IN EURO)									
TITOLO E SPESE COMMENTI		Conto	Importo (+)	Fondo (+)	Importo (-)	Fondo (-)	Rifer.	Importo	Passivo
1) Personale		1.787.409,65	0,00	0,00	0,00	0,00	D0	1.787.409,65	0,00
2) Acquisto beni consumo e/o materiale primo		46.277,83	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	46.277,83	0,00
3) Prestazioni di servizi		1.477.600,24	0,00	0,00	0,00	0,00	D12	1.477.600,24	0,00
4) Utilizzo di beni di terzi		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D13	600,00	0,00
5) Trasferimenti di cui:									
- Stato		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D14	2.000,00	0,00
- Regioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D15	0,00	0,00
- Province e città metropolitane		9.963,76	0,00	0,00	0,00	0,00	D16	9.963,76	0,00
- comuni ed unioni di comuni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D17	0,00	0,00
- comunità montane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	0,00	0,00
- aziende speciali e partecipate		538,80	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	538,80	0,00
- altri		274.040,13	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	274.040,13	0,00
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi		101.822,17	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	101.822,17	0,00
7) Imposte e tasse		179.952,88	0,00	0,00	0,00	0,00	D23	179.952,88	0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente		17.985,01	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	17.985,01	0,00
TOTALE SPESE COMMENTI		3.848.190,47	0,00	0,00	0,00	0,00		3.848.190,47	0,00
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE									
1) ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI		43.412,05							
di cui:									
a) pagamenti eseguiti		43.808,08							
b) somme rimesse da pagare		27.513,97							
2) ENTRAPESE E SERVITI ONEROSI		0,00							
di cui:									
a) pagamenti eseguiti		0,00							
b) somme rimesse da pagare		0,00							
3) ACQUISIZIONE DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA		0,00							
di cui:									
a) pagamenti eseguiti		0,00							
b) somme rimesse da pagare		0,00							
4) UTILIZZO DI BENI DI TERZA PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA		0,00							
di cui:									
a) pagamenti eseguiti		0,00							
b) somme rimesse da pagare		0,00							
5) ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECN		24.648,52							
di cui:									
a) pagamenti eseguiti		0,00							
b) somme rimesse da pagare		0,00							
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		43.412,05							
TOTALE SPESE COMMENTI		3.848.190,47	0,00	0,00	0,00	0,00		3.848.190,47	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		43.412,05							
TOTALE SPESE COMMENTI		3.848.190,47	0,00	0,00	0,00	0,00		3.848.190,47	0,00

	Composizione	Iniziale (+)	Finale (+)	Iniziale (-)	Finale (-)	Immutato	Rd		Rd	Attivo	Rd	Passivo
a) pagamenti eseguiti	2.780,08					0,00						
b) somme rimesse da pagare	21.867,84					0,00						21.867,84
6) INCASSI PROFESSIONALI ESTERNI di cui:	18.000,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00						
b) somme rimesse da pagare	18.000,00											18.000,00
7) TRASFERIMENTI DI CAPITALE di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00						
b) somme rimesse da pagare	0,00											
8) PARTECIPAZIONI AZIONARIE di cui:	0,00					0,00						0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00						
b) somme rimesse da pagare	0,00											0,00
9) CONFERIMENTI DI CAPITALE di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00						
b) somme rimesse da pagare	0,00											0,00
10) CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI di cui:	0,00											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00						
b) somme rimesse da pagare	0,00											0,00
Totale spese in conto capitale di cui:	86.066,57											
a) pagamenti eseguiti	18.678,76											
b) somme rimesse da pagare	67.387,81											

PROGETTO DI CONSOLIDAZIONE SPSE		Allegato A		COSTI ANNI FUTURI		IVA		ERRANTE (*)		ALTRE VARIE		Residuo del finanziamento
Descrizione delle "ALTRE BELLICHIE"		Iniziale (*)		Finale (*)		(*)		(*)		(*)		
Fondo I SPSE CONSENTITI												
1) Personale		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.787.409,65
2) Acquisto beni comuni e/o materiali prima		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		46.277,55
3) Prestazioni di servizi		0,00		0,00		4.604,85		0,00		0,00		1.472.975,79
4) Utilizzo di beni di terzi		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		600,00
5) Trattenimenti di cari												
- Stato		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2.000,00
- regione		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
- province e città metropolitana		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		9.962,76
- comuni ed unioni di comuni		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
- comunità montane		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
- aziende speciali e partecipate		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		538,89
- altri		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		274.040,13
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		101.822,17
7) imposte e tasse		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		120.952,88
8) oneri amministrativi della gestione corrente		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		17.985,01
TOTALI ALTRE BELLICHIE SPSE CONSENTITE		0,00		0,00		4.604,85		0,00		0,00		3.843.585,62

(*) Acquisti di beni che comportano immobilizzazioni economiche contabilizzati nelle spese correnti (Fondo B)

Sintesi del bilancio di esercizio									
Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI		Compendio	Bacati (-)	Fondi (+)	Intelli (+)	Fondi (-)	Finanziamento	Ref	Passivo
1) Rimborsi di anticipamenti di cassa	0,00								C IV
2) Rimborsi di finanziamenti a breve termine	0,00								C I.1
3) Rimborsi quote capitale di rischio e prestiti	191.198,34								C I.2
4) Rimborsi di prestiti obbligazionari	0,00								C I.3
5) Rimborsi di quote capitale di debiti pluriennali	0,00								C I.4
Totale Rimborsi Prestiti	191.198,34								
Titolo IV SERVIZI PER CONTO TERZI	769.384,33								C V
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	4.891.833,71								769.384,33
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e di beni di consumo									
- Quote di ammortamento dell'esercizio	0,00								
- Accantonamento per svalutazione crediti	0,00								
- Impostazione definitiva (Titolo III B) VB	0,00								
- Crediti (+) Debiti (-) IVA Incassati	4.114,60								
- Debiti per IVA	4.094,85								
- Crediti per IVA	0,00								
- IVA indirittabile	0,00								
- Versamenti IVA Elettivi	0,00								
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati	0,00								
- Pagamenti opere e beni consegnati in esercizi precedenti	0,00								

NOTE

(1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'imposta. L'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'ativo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (Bil. 4), concludendo un credito verso l'ente a fronte del debito accertato al fondo d'IVA per spese di funzionamento.

(2) L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'ativo, analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.

(3) L'importo corrisponde alle somme trattenute da pagare e in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza a residuo passivo, vanno nell'ativo riferite in aumento al conto d'ordine "Spese da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese del Titolo II, "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'ativo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.

(4) L'importo pagato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipate" ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.

(5) Va indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C VI).

(6) L'ammortamento dell'esercizio (75) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A).

(7) L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.

(8) Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).

(9) L'importo corrisponde agli incrementi patrimoniali per opere realizzate e in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, pur avendo generato un debito non hanno dato luogo a pagamenti.

Tale voce incrementa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)"; mentre abbassa i Conti d'ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)" in quanto, per effetto del rispetto a residui degli impegni incassati, si è impropriamente generata una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C/Finanziamento (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)".

(10) L'importo corrisponde ai pagamenti di debiti contabili per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti.

Tale voce incrementa i Conti d'ordine nella colonna "Variazioni da Altre Cause (+)" e abbassa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Cause (-)". Tali rettifiche si rendono necessarie in quanto, per effetto dell'avvenuto pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente generate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C/Finanziamento (+)".

ASSORO LI _____

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Reg. di Giuseppe Rondinella)

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>	4.394.610,38	4.582.983,42	4.232.385,45
<i>B Costi della gestione</i>	4.436.510,29	4.173.880,26	4.112.468,14
Risultato della gestione	-41.899,91	409.103,16	119.917,31
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-539,00	-539,00	-538,80
Risultato della gestione operativa	-42.438,91	408.564,16	119.378,51
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-115.703,27	-108.727,89	-101.240,48
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	40.710,94	-8.048,33	-5.491,81
Risultato economico di esercizio	-117.431,24	291.787,94	12.646,22

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	34.820	21.347	-11.233	44.933
Immobilizzazioni materiali	13.642.467	241.272	-377.995	13.505.743
Immobilizzazioni finanziarie	574.800		49.967	624.767
Totale immobilizzazioni	14.252.086	262.618	-339.262	14.175.443
Rimanenze				
Crediti	2.828.027	705.232	-66.705	3.466.555
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.034.428	-389.016		645.411
Totale attivo circolante	3.862.455	316.216	-66.705	4.111.966
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	18.114.541	578.834	-405.966	18.287.410
Conti d'ordine	1.200.803	-203.327		997.476
Passivo				
Patrimonio netto	11.866.132	389.382	-376.735	11.878.778
Conferimenti	2.570.407	186.538	-1.734	2.755.211
Debiti di finanziamento	2.351.988	-191.198		2.160.789
Debiti di funzionamento	1.224.414	185.882	-24.781	1.385.514
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	101.600	8.231	-2.715	107.116
Totale debiti	3.678.002	2.915	-27.496	3.653.420
Ratei e risconti				
Totale del passivo	18.114.541	578.834	-405.966	18.287.410
Conti d'ordine	1.200.803	-203.327		997.476

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio e del credito IVA*).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

Nella relazione sono/*non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito il Collegio rappresenta quanto segue:

Riscossione entrate da recupero evasione tributaria

Il Collegio rileva la scarsa realizzazione delle entrate da recupero evasione tributaria. Suggestisce di potenziare l'attività di riscossione

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

In considerazione che la condizione di deficitarietà è determinata dall'esistenza di 8 parametri su 10, il Collegio invita il Comune a porre particolare attenzione nella gestione delle riscossioni, al fine di rientrare nei parametri, migliorando la capacità di riscossione (parametri 2).

Piano Triennale di contenimento della spesa (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07)

L'ente NON ha adottato, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il Collegio dei Revisori Contabili invita l'Ente a mantenere la destinazione prevista nella Delibera di assestamento al bilancio 2012 n. 63 del 30.11.2012, pertanto, si propone di vincolare €. 282.551,00 (entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo) dell'Avanzo corrente a " Fondi per finanziamento spese in conto capitale".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro ..*).

L'Organo di Revisione

Dott. Gervasi Giuseppe - Presidente

Dott. Placa Giuseppe - Componente

Dott. Scavuzzo Alberto - Componente
