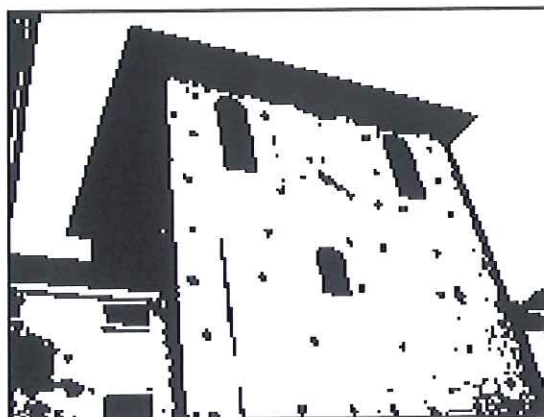


COMUNE DI CERESARA
Provincia di Mantova

Comune di Ceresara			
	4/4/2013		
	Nr. 0001683		
	Titolario		
	05	02	



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - saldo di cassa
 - risultato della gestione di competenza
 - risultato di amministrazione
 - conciliazione dei risultati finanziari

Analisi del conto del bilancio

confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
trend storico gestione di competenza
verifica del patto di stabilità interno
verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

Analisi delle principali poste

Entrate tributarie
Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
Contributo per permesso di costruire
Trasferimento dallo Stato e da altri enti
Entrate extratributarie
Proventi dei servizi pubblici
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
Utilizzo plusvalenze
Spese correnti
Spese per il personale
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
Spese in conto capitale
Servizi per conto terzi
Indebitamento e gestione del debito
Utilizzo di strumenti di finanza derivata
Contratti di leasing

Analisi della gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Parametri di deficitarietà strutturale

Resa del Conto degli agenti contabili

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

La sottoscritta Claudia Garbossa revisore ai sensi dell'art.234 e seguenti del Tuel:

ricevuta in data 19.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 11/03/2013, completi del conto del bilancio e del conto del patrimonio, 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. 42 del 30-11-2012 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. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);
 - eventuali ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - 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. ;
 - ♦ vista la normativa in materia di Enti Locali e di bilancio;
 - ♦ 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;
- ♦ 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 30.11.2012, con delibera n. 42;
- che l'ente NON ha 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:

- risultano emessi n. 332 reversali e n. 1099 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- NON sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 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, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012				114.830,86
Riscossioni	1.003.819,41	2.033.175,20		3.036.994,61
Pagamenti	945.903,01	1.803.405,24		2.749.308,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				402.517,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				402.517,22

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	304.945,77	0,00
Anno 2011	114.830,86	0,00
Anno 2012	402.517,22	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 21.708,04

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.737.358,73
Impegni	(-)	2.715.650,69
Totale avanzo di competenza		21.708,04

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.033.175,20
Pagamenti	(-)	1.803.405,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	229.769,96
Residui attivi	(+)	704.183,53
Residui passivi	(-)	912.245,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-208.061,92

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	1.138.135,17	1.196.758,78
Entrate titolo II	357.007,16	350.079,49
Entrate titolo III	460.163,61	462.117,16
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.955.305,94	2.008.955,43
(B) Spese titolo I	1.717.304,47	1.925.394,35
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	143.934,18	151.509,18
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	94.067,29	-67.948,10
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	20.000,00	107.948,10
-contributo per permessi di costruire	20.000,00	70.948,10
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	
- altre entrate	0,00	37.000,00
.....		
.....		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	4.994,42	40.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	
- altre entrate (specificare)		
fondo rotazione	4.994,42	40.000,00
applicazione avanzo		
oneri di urbanizzazione		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	109.072,87	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	158.164,65	944.533,00
Entrate titolo V **	39.436,37	68.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	197.601,02	1.012.533,00
(N) Spese titolo II	198.432,79	945.584,90
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-831,77	66.948,10
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	4.994,42	40.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	9.486,43	1.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-6.350,92	0,00

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.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 40.829,61, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				114.830,86
RISCOSSIONI	1.003.819,41	2.033.175,20		3.036.994,61
PAGAMENTI	945.903,01	1.803.405,24		2.749.308,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011				402.517,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				402.517,22
RESIDUI ATTIVI	359.677,96	704.183,53		1.063.861,49
RESIDUI PASSIVI	513.303,65	912.245,45		1.425.549,10
<i>Differenza</i>				-361.687,61
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012				40.829,61

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	40.829,61
	Totale avanzo/disavanzo	40.829,61

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	+	2.737.358,73
Totale impegni di competenza	-	2.715.650,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		21.708,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	43.810,26
Minori residui passivi riaccertati	+	60.132,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.321,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		21.708,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.321,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.799,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		40.829,61

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	26.966,08	1.961,29	40.829,61
TOTALE	26.966,08	1.961,29	40.829,61

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

- per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali;
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio**Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.337.882,24	1.196.758,78	-141.123,46	-10,55%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	349.608,00	350.079,49	471,49	0,13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	446.534,50	462.117,16	15.582,66	3,49%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	761.533,00	944.533,00	183.000,00	24,03%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00	568.000,00	68.000,00	13,60%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	372.600,00	372.600,00		
Avanzo di amministrazione applicato			1.000,00	1.000,00	-----
Totale		3.768.157,74	3.895.088,43	126.930,69	3,37%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.800.558,56	1.925.394,35	124.835,79	6,93%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	943.490,00	945.584,90	2.094,90	0,22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	651.509,18	651.509,18		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	372.600,00	372.600,00		
Totale		3.768.157,74	3.895.088,43	126.930,69	3,37%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.083.952,28	1.151.561,21	1.196.758,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	799.812,62	363.777,73	350.079,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	428.660,19	509.653,21	462.117,16
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	124.628,24	446.133,00	944.533,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.501.000,00	669.436,37	568.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	329.600,00	380.600,00	372.600,00
Totale Entrate		4.267.653,33	3.521.161,52	3.894.088,43

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.161.008,80	1.863.942,40	1.925.394,35
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	729.461,80	642.171,37	945.584,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.125.700,00	643.934,18	651.509,18
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	329.600,00	380.600,00	372.600,00
Totale Spese		4.345.770,60	3.530.647,95	3.895.088,43

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-78.117,27	-9.486,43	-1.000,00
---	-------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	78.117,27	9.486,43	1.000,00
--	------------------	-----------------	-----------------

Saldo (A) +/- (B)	0,00	0,00	0,00
--------------------------	-------------	-------------	-------------

Verifica del patto di stabilità interno

Nell'anno 2012 l'Ente NON era soggetto al patto di stabilità.

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 sull'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

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				
I.C.I.	591.000			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	5.834	5.000	5.000	
I.M.U.		828.832	941.728	112.896
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	43.039			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	2.700	2.700	2.700	
Altre imposte	174.055			
Totale categoria I	816.628	836.532	949.428,00	112.896
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	128			
Totale categoria II	128			
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.350	1.350	1.350	
Altri tributi propri/F.do sperimentale di riequilibrio	320.029	500.000	245.981	-254.019
Totale categoria III	321.379	501.350	247.331	-254.019
Totale entrate tributarie	1.138.135	1.337.882	1.196.759	-141.123

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	5.000,00	4.567,00	
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	5.000,00	4.567,00	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Si ricorda che dall'anno 2011 la tassa è riscossa direttamente da "Mantova Ambiente"; il servizio era stato affidato con delibera della G.C. n.91 del 10/09/2010. La società cura direttamente emissione dei ruoli ed incasso, retrocedendo al Comune il costo relativo al personale impiegato.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
78.979,34	42.831,65	186.312,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I rispetta i limiti previsti dalla normativa.

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	503.721,62	64.407,38	64.408,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.418,00	18.699,78	15.271,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	25.000,00	53.900,00	50.400,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	251.591,00	220.000,00	220.000,00
Totale	798.730,62	357.007,16	350.079,49

Entrate Extratributarie

Le 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	143.680,38	131.605,00	138.605,00	-7.000,00
Proventi dei beni dell'ente	88.661,57	97.292,00	95.380,00	1.912,00
Interessi su anticipi e crediti	640,37	500,00	650,00	-150,00
Utili netti delle aziende	5.000,00	30.000,00	30.000,00	
Proventi diversi	188.030,53	187.137,50	197.482,16	-10.344,66
Totale entrate extratributarie	426.012,85	446.534,50	462.117,16	-15.582,66

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 2013, 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>
Asilo nido	900,00	11.300,00	-10.400,00	8%
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	25.500,00	53.400,00	-27.900,00	48%
Centri estivi	6.059,00	12.808,00	-6.749,00	47%
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi (trasp.scolastico)	18.590,00	28.000,00	-9.410,00	66%

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
9.210,69	20.000,00	23.764,64

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

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	486.597,48	497.890,22	490.423,89
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	80.895,71	76.781,00	62.523,77
03 - Prestazioni di servizi	1.222.423,24	862.353,91	926.961,11
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.000,00	7.000,00	7.000,00
05 - Trasferimenti	158.515,53	137.046,59	104.753,68
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	103.344,17	103.787,20	95.528,34
07 - Imposte e tasse	29.781,75	28.584,00	40.515,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.127,13	3.861,55	53.263,31
Totale spese correnti	2.093.685,01	1.717.304,47	1.780.969,10

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	497.890,22	497.648,00
spese incluse nell'int.03		
irap	27.900,00	28.190,00
altre spese di personale incluse	25.700,00	28.700,00
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	551.490,22	554.538,00

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	497.648,00
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	28.700,00
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	
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	28.190,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	554.538,00

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 93884 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,28%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,87%.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
943.490	945.585	593.778	351.807	37,21

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	44.00	44.000	44.00	44.000
Ritenute erariali	150.000	150.000	150.000	150.000
Altre ritenute al personale c/terzi	8.500	8.500	8.500	8.500
Depositi cauzionali	40.000	40.000	40.000	40.000
Altre per servizi conto terzi	126.000	118.000	126.000	118.000
Fondi per il Servizio economato	2.100	2.100	2.100	2.100
Depositi per spese contrattuali	10.000	10.000	10.000	10.000

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
4,52%	5,30%	4,66 %

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	2.148.053	2.338.353	2.194.419
Nuovi prestiti	316.000	-	-
Prestiti rimborsati	125.700	143.934	151.509
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.338.353	2.194.419	2.042.910

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	100.334	103.787	93.884
Quota capitale	125.700	143.934	151.509
Totale fine anno	226.034	247.721	245.393

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Società Grenke – Locazione	Stampanti multifunzionali	31/12/2013	7.000,00

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. 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 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	1.138.893,71	893.087,58	205.743,47	1.098.831,05	40.062,66
C/capitale Tit. IV, V	205.319,56	95.572,78	109.355,51	204.928,29	391,27
Servizi c/terzi Tit. VI	62.255,86	15.159,05	44.578,98	59.738,03	2.517,83
Totale	1.406.469,13	1.003.819,41	359.677,96	1.363.497,37	42.971,76

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.051.536,75	626.906,86	401.980,05	1.028.886,91	22.649,84
C/capitale Tit. II	286.174,42	195.397,34	54.861,60	250.258,94	35.915,48
Rimb. prestiti Tit. III	37,25	0,02	37,23	37,25	-
Servizi c/terzi Tit. IV	181.590,28	123.598,79	56.424,77	180.023,56	1.566,72
Totale	1.519.338,70	945.903,01	513.303,65	1.459.206,66	60.132,04

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	838,50
Minori residui attivi	43.810,26
Minori residui passivi	60.132,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.160,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 17.412,82
Gestione in conto capitale	35.524,21
Gestione servizi c/terzi	- 951,11
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	17.160,28

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 0,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 80.860,32

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI (stanziamento)	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I		16.073,41	1.319,94	54.244,02	55.275,51	242.602,06	369.514,94
Titolo II	4.342,49				223.646,39	255.703,74	483.692,62
Titolo III				15.513,01	94.288,64	175.884,50	285.686,15
Titolo IV	80.860,32	20.000,00			3.492,35	66.249,52	170.602,19
Titolo V						34.717,37	34.717,37
Titolo VI	110,34	1.400,00		297,08	14.951,04	45.497,40	62.255,86
Totale	85.313,15	37.473,41	1.319,94	70.054,11	391.653,93	820.654,59	1.406.469,13
PASSIVI							
Titolo I	6.463,03	5.776,96	13.899,98	81.678,14	458.061,88	485.656,76	1.051.536,75
Titolo II	50.945,82		97.346,29	12.833,44	17.611,47	107.437,40	286.174,42
Titolo III					37,25		37,25
Titolo IV	1.985,07	2.088,65	4.663,95	778,94	38.766,83	133.306,84	181.590,28
Totale	59.393,92	7.865,61	115.910,22	95.290,52	514.477,43	726.401,00	1.519.338,70

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente NON ha debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, 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.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca Monte dei Paschi di Siena
Economo	Elisa Bardini
Agenti contabili	Elisa Bardini
	Alfio Ruffoni
	Roberto Vignoli
	Carlo Alberto Arrighi

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	6.294.048	294.612	-194.389	6.394.271
Immobilizzazioni finanziarie	26.806			26.806
Totale immobilizzazioni	6.320.854	294.612	-194.389	6.421.077
Rimanenze				
Crediti	1.406.469	-299.636	-42.972	1.063.861
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	114.831	287.686		402.517
Totale attivo circolante	1.521.300	-11.950	-42.972	1.466.379
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	7.842.154	282.663	-237.361	7.887.456
Conti d'ordine	286.174	85.457	-35.915	335.716
Passivo				
Patrimonio netto	3.731.868	90.141	-212.753	3.609.255
Conferimenti	683.486	463.146	-391	1.146.241
Debiti di finanziamento	2.193.673	-151.509		2.042.164
Debiti di funzionamento	1.051.537	-6.554	-22.650	1.022.332
Debiti per anticipazione di cassa	181.590	-112.560	-1.567	67.463
Altri debiti				
Totale debiti	3.426.800	-270.624	-24.217	3.131.959
Ratei e risconti	7.842.154	282.663	-237.361	7.887.456
Totale del passivo	15.684.308	565.325	-474.722	15.774.912
Conti d'ordine	286.174	85.457	-35.915	335.716

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dai principi contabili. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale 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.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto 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 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Il Revisore
Claudia Garbossa

03/04/2013