

COMUNE DI CASALE MARITTIMO

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2012*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2012*

Il Revisore dei Conti

RAG .MANRICO BATISTONI

Comune di Casale Marittimo

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 14/03/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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 Casale Marittimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 27/03/2013

Il Revisore dei Conti

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *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) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno

d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi pubblici
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. BATISTONI MANRICO, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 9/3/2012;

¹⁴/₇ ricevuta in data 27/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato da parte della Giunta Comunale in data 23/3/2013 con atto n.16, completi di:

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

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

- H´ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- H´ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- H´ delibera dell'organo consiliare n. 25 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. ;
- H´ conto del tesoriere;
- H´ conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- H´ 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;
- H´ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.18/02/2013)
- H´ tabella dei parametri gestionali ;
- H´ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

¹⁴/₇ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

¹⁴/₇ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

¹⁴/₇ visto il d.p.r. n. 194/96;

¹⁴/₇ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

¹⁴/₇ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27/9/2001 e successive modifiche ed integrazioni.;

DATO ATTO CHE

¹⁴/₇ 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 del patrimonio;

¹⁴/₇ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

¹⁴/₇ 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;

¹⁴/₇ 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;

¹⁴/₇ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali custoditi presso il settore finanziario;

¹⁴/₇ 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- Hí la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- Hí la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- Hí il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- Hí la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- Hí la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- Hí l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

H 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.25;

 H l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

 H 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:

 H risultano emessi n. 488 reversali e n. 1284 mandati;

 H i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

 H gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano *totalmente* reintegrati;

 H 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;

 H 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;

 H I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Volterra S.p.A. Agenzia di Casale Marittimo , 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			2.012.899,96
Riscossioni	294.153,84	1.552.887,60	1.847.041,44
Pagamenti	1.085.808,56	1.588.252,48	2.674.061,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.185.880,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.185.880,36

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.824.121,69	0
Anno 2011	2.012.899,96	0
Anno 2012	1.185.880,36	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 307.263,88

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.794.699,25
Impegni	(-)	2.101.963,13
Totale disavanzo di competenza		-307.263,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.552.887,60
Pagamenti	(-)	1.588.252,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-35.364 ,88
Residui attivi	(+)	241.811,65
Residui passivi	(-)	513.710,65
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-271.899,00
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-307. 263,88

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato 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 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	840.603,59	855.033,77
Entrate titolo II	57.262,37	172.343,47
Entrate titolo III	567.017,82	459.106,19
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.464.883,78	1.486.483,43
(B) Spese titolo I	1.350.055,58	1.427.272,63
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	55.551,47	59.057,90
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	59.276,73	152,90
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	12.000,00	57.038,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
contributo ordinario investimenti destinato al finanziamento quota capitale mutui		
(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) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	71.276,73	57.190,90
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	338.444,82	170.332,49
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	338.444,82	170.332,49
(N) Spese titolo II	672.163,36	477.749,27
(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]	539.000,00	344.500,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	205.281,46	37.083,22

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 521.004,40 come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.012.899,96
Riscossioni	294.153,84	1.552.887,60	1.847.041,44
Pagamenti	1.085.808,56	1.588.252,48	2.674.061,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.185.880,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			1.185.880,36
Residui attivi	63.197,30	241.811,65	305.008,95
Residui passivi	456.174,26	513.710,65	969.884,91
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012			521.004,40

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	2.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	353.161,96
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	165.842,44

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	+	1.794.699,25
Totale impegni di competenza	-	2.101.963,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-307.263,88

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	10.293,61
Minori residui passivi riaccertati	+	400.117,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		389.824,16

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-307.263,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		389.824,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		401.538,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		36.906,12
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		521.004,40

³⁵₁₇ Il valore di € 36.906,12 , relativo alla chiusura dell'esercizio 2011 risulta non applicato nell'anno 2012. Tale valore è pertanto ricompreso nell'avanzo di amministrazione dell'anno 2012.

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			€ 2.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 29.040,99	€ 275.363,80	€ 353.161,96
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 553.749,35	€ 163.080,32	€ 165.842,44
TOTALE	€ 582.790,34	€ 438.444,12	€ 521.004,40

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	848.740,90	855.033,77	6.292,87	0,74%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	147.512,13	172.343,47	24.831,34	16,83%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	470.752,43	459.106,19	-11.646,24	-2,47%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	150.314,34	170.332,49	20.018,15	13,32%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	52.000,00		-52.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	190.000,00	137.883,33	-52.116,67	-27,43%
Avanzo di amministrazione applicato	190.500,00		-190.500,00	-----
Totale	2.049.819,80	1.794.699,25	-255.120,55	

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.406.805,46	1.427.272,63	20.467,17	1,45%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	340.814,34	477.749,27	136.934,93	40,18%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	112.200,00	59.057,90	-53.142,10	-47,36%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	190.000,00	137.883,33	-52.116,67	-27,43%
Totale	2.049.819,80	2.101.963,13	52.143,33	

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	577.755,23	840.603,59	855.033,77
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	302.445,28	57.262,37	172.343,47
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	597.036,80	567.017,82	459.106,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	336.342,56	338.444,82	170.332,49
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	137.671,73	126.653,41	137.883,33
Totale Entrate		1.951.251,60	1.929.982,01	1.794.699,25

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.342.478,07	1.350.055,58	1.427.272,63
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	586.916,93	672.163,36	477.749,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	52.263,87	55.551,47	59.057,90
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	137.671,73	126.653,41	137.883,33
Totale Spese		2.119.330,60	2.204.423,82	2.101.963,13

Avanzo di competenza (A)	-168.079,00	-274.441,81	-307.263,88
---------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	368.512,91	551.000,00	401.538,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	200.433,91	276.558,19	94.274,12
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non è soggetto al patto di stabilità interno.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'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

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.-IMU	287.316,61	440.000,00	434.000,00	-6.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	6.838,43	20.000,00	22.260,56	2.260,56
Addizionale IRPEF	50.100,00	57.000,00	58.015,20	1.015,20
Addizionale sul consumo di energia elettrica	27.826,97			
Compartecipazione Iva	70.849,13			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.300,00	1.200,00	1.200,00	
Altre imposte				
<i>Totale categoria I</i>	<i>444.231,14</i>	<i>518.200,00</i>	<i>515.475,76</i>	<i>-2.724,24</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	186.000,00	190.000,00	211.281,08	21.281,08
TOSAP	8.106,00	10.000,00	11.151,00	1.151,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	4.943,00	2.000,00		-2.000,00
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>199.049,00</i>	<i>202.000,00</i>	<i>222.432,08</i>	<i>20.432,08</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	78,50	100,00	86,00	-14,00
Altri tributi propri	197.246,05	128.440,90	117.039,93	-11.400,97
<i>Totale categoria III</i>	<i>197.324,55</i>	<i>128.540,90</i>	<i>117.125,93</i>	<i>-11.414,97</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>840.604,69</i>	<i>848.740,90</i>	<i>855.033,77</i>	<i>6.292,87</i>

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	20.000,00	22.260,56	20.260,56
Recupero evasione Tarsu	2.000,00	13.109,90	13.109,90
Recupero evasione altri tributi			
Totale	22.000,00	35.370,46	33.370,46

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	198171,18	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		198171,18
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	114339,84	
- raccolta differenziata	51000,00	
- trasporto e smaltimento	76000,00	
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		241339,84
Percentuale di copertura		82%

La percentuale di copertura prevista, in sede di Bilancio di Previsione, era del 84,50.%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2012
311.288,31	273.130,48	160.018,15

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

- _ anno 2010 € 65.000,00 20,88 %% (Limite massimo 50% oltre il 25% per manutenzione patrimonio)
- anno 2011 non sono state utilizzati proventi dalle concessioni edilizie in parte corrente
- anno 2012 non sono state utilizzati proventi dalle concessioni edilizie in parte corrente

d) 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	271.199,80	22.241,83	10.901,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.257,39	24.533,87	26.863,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Com unitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.988,09	10.486,67	134.579,05
Totale	302.445,28	57.262,37	172.343,47

Sulla base dei dati esposti si rileva che i minori trasferimenti dello Stato sono dovuti al fondo Sperimentale di riequilibrio che è stato collocato al Titolo I delle Entrate E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	536.379,96	532.650,00	438.436,53	3.729,96
Proventi dei beni dell'ente	19.780,00	7.000,00	6.504,97	12.780,00
Interessi su anticip.ni e crediti	3.324,35	600,00	1.204,93	2.724,35
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	7.533,51	12.500,00	12.959,76	-4.966,49
Totale entrate extratributarie	567.017,82	552.750,00	459.106,19	14.267,82

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 relativi ai servizi a domanda individuale.

Si precisa che a partire dal 1/1/2012 il Servizio di Mensa Scolastica, Ludobaby e il soggiorno estivo, essendo ricompresi nella Funzione Istruzione, sono stati trasferito dall'Unione Colli Marittimi Pisani.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Soggiorno estivo ragazzi				
Mense scolastiche				
lampade votive	6.568,00	5.000,00	1.568,00	131%
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	970,00	2.600,00	-1.630,00	37%
Altri servizi				
	7.538,00	7.600,00	-62,00	

La copertura dei costi dei servizi a domanda individuale a consuntivo è del 99%.

Tra i servizi produttivi l'ente gestisce la farmacia comunale che nell'anno 2012 ha realizzato entrate complessive di € 314.687,66 a fronte di una spesa di € 286.362,25 con un risultato positivo di € 28.325,41.

g) Esternalizzazione dei servizi pubblici locali

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
18.843,78	13.470,55	0

Nell'anno 2012 i proventi da sanzioni del Codice della strada vengono introitati dall'Unione Colli Marittimi Pisani che provvede ad effettuare la destinazione della quota vincolata per legge, che per gli anni precedenti era stata gestita dal Comune come segue:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012

Spesa Corrente	9.421,89	6.735,28	0
Spesa per investimenti	0	0	0

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate entrate derivanti da plusvalenze.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 ammontano a € 12.959,76 e sono diminuite di Euro 6.820,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i minori proventi relativi a concessioni cimiteriali.

m) 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	464.803,52	435.483,93	403.774,08
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	270.482,62	265.718,87	262.124,67
03 - Prestazioni di servizi	407.256,22	449.011,87	382.678,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.878,40	3.944,33	3.955,20
05 - Trasferimenti	110.236,51	129.608,05	307.153,19
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27.061,13	23.902,95	20.579,98
07 - Imposte e tasse	56.759,67	41.085,58	45.006,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	1.300,00	2.000,00
Totale spese correnti	1.342.478,07	1.350.055,58	1.427.272,63

Le spese correnti rispetto all' esercizio 2011 aumentano di € 77.217,05 pari alla percentuale del 5,71% dovute all'incremento della voce "Trasferimenti" che comprendono le quote trasferite all'Unione Colli Marittimi Pisani per le funzioni trasferite. Si precisa, tuttavia, che nella Parte Entrata, al Titolo II Categoria 5, si rileva un incremento di circa € 124.000,00 dovuto ai trasferimenti da parte dell'Unione a questo Comune.

Le spese di personale dell'intervento 01 incidono sulle spese correnti con la percentuale del 28,29%. Con una diminuzione rispetto all'esercizio 2011 del 3,97%.

n) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	448.212,44	403.774,08
spese incluse nell'int.03	3.931,71	1.805,44
irap	30.692,67	29.439,25
altre spese di personale incluse		147.891,76
altre spese di personale escluse	50.353,46	150.434,56
totale spese di personale	432.483,36	432.475,97

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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	403.774,08
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	21.700,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
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	115.890,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	29.439,25
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.805,44
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	10.301,76
totale	582.910,53

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	380,90
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	29.429,29
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	117.088,00
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	0,00
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	3.536,37
12) altre (da specificare)	
totale	150.434,56

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, sta predisponendo il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 che verrà trasmesso tramite SICO entro il termine di scadenza..

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	31.020,67	31.020,67	31.020,67
Risorse variabili	7.431,93	3.231,93	3.231,93
Totale	38.452,60	34.252,60	34.252,60
Percentuale sulle spese intervento 01			

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 come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 20.579,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,39%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,39 %.

p) 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>
340.814,34	494.814,34	477.749,27	17.065,07	3,45

Le somme impegnate si riferiscono alle seguenti opere:

- Acquisto ex salone	€	100.000,00
-Manutenzione straordinaria edifici	€	34.407,47
-Acquisto beni mobili	€	13.298,91
Sistemazione straordinaria strade	€	59.740,50
Sistemazione impianti elettrici	€	10.389,17
Interventi straordinari cimitero	€	80.000,00
Lavori adeguamento locali farmacia	€	5.324,00
Arredi urbani e parchi pubblici	€	162.092,32
Altre opere di minore importo	€	12.496,90

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	€	344.500,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
Totale	€	344.500,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	€	10.314,34	
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	€	122.934,93	
Totale		€ 133.249,27	€ 477.749,27
Totale risorse			
Impieghi al titolo II della spesa			€ 477.749,27

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2011	2012	2011
Ritenute previdenziali al personale	36.693,75	37.660,62	36.693,75	37.660,62
Ritenute erariali	83.434,60	76.10 1,66	83.434,60	76.10 1,66
Altre ritenute al personale c/terzi	1.347,84	794,60	1.347,84	794,60
Depositi cauzionali	7.000,00	0	7.000,00	0
Altre per servizi conto terzi	3407,14	6.096,53	3.407,14	6.096,53
Fondi per il Servizio economato	6000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali	0	0		0

r) 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
1,83%	1,63%	1,39%

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

Anno	2010	2011	2012		
Residuo debito	489	436	381		
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	53	55	59		
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	436	381	322		

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	27	24	59		
Quota capitale	53	55	20		
Totale fine anno	80	79	79		

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 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. 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	228.730,26	228.372,96	357,30	228.730,26	
C/capitale Tit. IV, V	131.850,00	58.716,39	62.840,00	121.556,39	10.293,61
Servizi c/terzi Tit. VI	7.064,49	7.064,19		7.064,49	
Totale	367.644,75	294.153,54	63.197,30	357.351,14	10.293,61

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	257.457,94	183.494,28	54.277,44	237.771,72	19.686,22
C/capitale Tit. II	1.682.492,57	902.223,40	401.896,82	1.304.120,22	378.372,35
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.150,08	90,88		90,88	2.059,20
Totale	1.942.100,59	1.085.808,56	456.174,26	1.541.982,82	400.117,77

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-10.293,61
Minori residui passivi	400.117,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-389.824,16

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	19.686,22
Gestione in conto capitale	368.078,74
Gestione servizi c/terzi	2.059,20
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	389.824,16

Dalla verifica effettuata sui Residui Attivi il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito dando atto che per i residui attivi conservati è stata predisposta apposita determinazione n. 53 del 07/03/2013 dal Responsabile del servizio Finanziario che si riferisce anche ai residui passivi conservati.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I						160.345,17	160.345,17
di cui Tarsu						121.427,01	121.427,01
Titolo II					357,30	31.509,00	31.866,30
Titolo III						48.712,65	48.712,65
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	50.000,00		2.340,00		10.500,00		62.840,00
Titolo V							
Titolo VI						1.244,83	1.244,83
Totale	50.000,00		2.340,00		10.857,30	241.811,65	305.008,95

PASSIVI							
Titolo I	709,90	1.405,52	13.719,94	13.914,64	24.527,44	188.885,22	243.162,66
Titolo II	126.440,66	20.000,00	12.646,50	86.976,92	155.832,74	324.664,62	726.561,44
Titolo III							
Titolo IV						160,81	160,81
Totale	127.150,56	21.405,52	26.366,44	100.891,56	180.360,18	513.710,65	969.884,91

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero Economia e Finanze in data 18/2/2013 pubblicato sulla G.U. n.55 del 6/3/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 .

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
valori in migliaia di euro

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	4.255.169	1.055.308		5.310.477
Immobilizzazioni finanziarie	9.211			9.211
Totale immobilizzazioni	4.264.380	1.055.308		5.319.688
Rimanenze	76.801		-4.239	72.562
Credit	368.897	-43.550	13.406	338.753
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.012.900	-827.020		1.185.880
Totale attivo circolante	2.458.598	-870.570	9.167	1.597.195
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	6.722.978	184.738	9.167	6.916.883
Conti d'ordine	1.682.493	-577.559	-378.372	726.561
Passivo				
Patrimonio netto	2.885.501	68.003	30.911	2.984.415
Conferimenti	3.196.260	170.333		3.366.593
Debiti di finanziamento	381.609	-59.058		322.551
Debiti di funzionamento	257.458	5.391	-19.686	243.163
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.150	70	-2.059	161
Totale debiti	641.217	-53.597	-21.745	565.875
Ratei e risconti				
Totale del passivo	6.722.978	184.739	9.166	6.916.883
Conti d'ordine	1.682.493	-577.559	-378.372	726.561

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 nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa (1.055.308,05) escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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.

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

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 al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- 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 (€ 243.162,66) 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 (€

160.81).

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. 726.561,44

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo sarà pubblicato nei modi e nelle forme di legge assicurando l'accesso allo stesso.

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.

IL REVISORE DEI CONTI

Casale Marittimo, li 27/03/2013

Rag. Manrico Batistoni