

COMUNE DI MERGOZZO

Prospetto di VERBA/INI/1

Relazione dell'organo di revisione

Al Conto Consuntivo Generale per l'esercizio 2012

L'organo di revisione

Dr. CINQUINI SIMONE

pag. 1

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Cinquini Simone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 06/02/2012;

+ ricevuta in data 16.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08.04.2013, completati di:

a) conto del bilancio;

b) 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. 42 del 03.10.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

- conto del tesoriere;

- conto degli agenti contabili interni ed esterni;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)

- tabella dei parametri gestionali;

- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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

+ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

+ visto il d.p.r. n. 194/96;

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

+ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 05.05.1997.

pag. 2

DATTO 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 tenute 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 alla competenza 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

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 e 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- 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 03.10.2012, con delibera n. 43;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ai 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 emessa n. 1044 reversali e n. 1866 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è provveduto al ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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 Popola di Sondrio, reso in data 31 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			305.289,80
Riscossioni	1.854.335,80	2.815.067,82	4.469.404,62
Pagamenti	1.782.068,83	2.007.785,60	3.789.854,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			984.839,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			984.839,99

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	230.955,42	0,00
Anno 2011	305.289,80	0,00
Anno 2012	984.839,99	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 42.124,38,

come risulta dai seguenti elementi:

Accettamenti	(+)	3.013.587,85
Impegni	(-)	3.055.712,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-42.124,38

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.615.087,82
Pagamenti	(-)	2.007.785,60
Differenza	[A]	607.282,22
Residui attivi	(+)	398.519,83
Residui passivi	(-)	1.047.926,43
Differenza	[B]	-649.406,60
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-42.124,38

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 42.305,00 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		1.317.855,51	
Entrate titolo II		105.430,73	
Entrate titolo III		578.608,02	
(a) Totale titoli (I+II+III)	0,00	2.001.914,26	
(a*) Spese titolo I		1.861.536,67	
(c) Rimborsi prestiti parte del titolo III *		94.082,58	
(b) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	56.293,01	
(d) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (eventuale)			
(f) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire			
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(c) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	56.112,39	
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			53.113,39
(u) Entrate diverse utilizzate per rimborso quota capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	180,62	

Entrate titolo IV		750.158,08	
Entrate titolo V **		100.000,00	
(a) Totale titoli (IV+V)	0,00	850.158,08	
(u) Spese titolo II		948.575,47	
(c) differenza di parte capitale (u-N)			
(p) Entrate correnti dest. ad invest. (G)	0,00	56.112,39	
(t) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)			42.305,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	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 come si desume dal seguente prospetto:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 12.778,25, come risulta dai seguenti elementi:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	10.828,00	10.828,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale della Regione	10.000,00	10.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	5.000,00	5.000,00
Per contributi straordinari	19.028,03	19.028,03
Per monetizzazione aree standard		
Per acquisizione fidejussione per opere urbanizz. PEC Montebano	690.000,00	690.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli asconsori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (perita vincolata)	16.215,30	16.215,30
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impienti		
Per mutui	100.000,00	100.000,00
Totale	821.070,33	821.070,33

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			305.289,80
RISCOSSIONI	1.854.336,80	2.815.087,82	4.669.404,62
PAGAMENTI	1.782.038,83	2.007.785,60	3.789.854,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			984.839,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			984.839,99
RESIDUI ATTIVI	949.110,61	398.519,83	1.347.630,44
RESIDUI PASSIVI	1.271.785,75	1.047.928,43	2.319.692,18
Differenza			-972.061,74
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			12.778,25

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammontamento	12.778,25
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	12.778,25

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 accantonamenti di competenza	+	3.013.587,65	
Totale impegni di competenza		3.055.712,03	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			-42.124,38

Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi accertati	+	0,38	
Minori residui attivi accertati		307.017,60	
Minori residui passivi accertati	+	307.910,25	
SALDO GESTIONE RESIDUI			893,05

Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA			-42.124,38
SALDO GESTIONE RESIDUI			893,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			64.009,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			0,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012			12.778,25

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati		23.150,64	
Fondi per finanziamento spesa in capitale			
Fondi di ammortamento	361.65,57	308.13,74	127.18,25
Fondi non vincolati	361.65,57	540.09,56	127.18,25
TOTALE			

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
TITOLO I Entrate tributarie	837.061,35	1.315.193,07	1.317.855,51
TITOLO II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	568.566,89	182.827,40	105.160,73
TITOLO III Entrate extratributarie	612.237,23	579.575,55	578.610,02
TITOLO IV Entrate da trasf. di capitale	172.740,25	210.853,95	750.150,08
TITOLO V Entrate da prestiti	1.158.291,00	40.000,00	100.000,00
TITOLO VI Entrate da servizi per c/ terzi	210.407,55	182.352,03	161.515,31
Totale Entrate	3.588.355,48	2.490.482,04	3.013.587,65

Spese	2010	2011	2012
TITOLO II Spese correnti	1.882.110,56	1.787.747,53	1.351.538,67
TITOLO III Spese in capitale	1.353.634,93	421.304,32	948.575,47
TITOLO IV Rimborso di prestiti	161.569,21	82.730,36	84.082,58
TITOLO V Spese per servizi per c/ terzi	210.407,55	182.352,03	161.515,31
Totale Spese	3.597.742,32	2.484.194,37	3.055.712,03

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.614,14	6.347,57	-42.124,38
---	-----------------	-----------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	34.217,00	36.155,00	54.009,00
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	35.831,14	42.502,57	11.884,62
--------------------------	------------------	------------------	------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non è sottoposto per l'anno 2012 ai vincoli relativi al patto di stabilità stabiliti dall'art. 31 della legge 133/2011.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 12/10/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per instabilire 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 a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
ICI - IMU	285.979,14	414.255,00
I.C.I. per liquidi accertati anni pregressi	38.759,08	40.993,20
Addizionale IRPEF	85.000,00	100.652,86
Addizionale sul consumo di energia elettrica	28.660,11	
Contribuzione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	6.180,26	6.457,50
Imposta di soggiorno		9.961,50
Altre imposte	124.875,03	3.877,01
Totale categoria I	564.254,22	575.797,07
Categoria II - Tasse		
Tassa titoli solidi urbani	278.308,07	277.053,77
TOSAP	28.474,78	26.283,08
Tasse per liquidi accertamento anni pregressi		3.042,38
Altre tasse	27.838,52	27.572,31
Totale categoria II	335.621,36	333.951,54
Categoria III - Tributi speciali		
Bolli sulle pubbliche affezioni	3.080,13	3.231,59
Fondo sperimentale di riequilibrio	410.777,38	405.804,71
Altri tributi propri	1.449,96	
Totale categoria III	415.316,87	409.036,30
Totale entrate tributarie	1.315.193,07	1.317.855,51

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:

	Prevista	Accertata	Riscosse
Recupero evasione Ici	25.795,00	40.593,20	40.593,20
Recupero evasione Tarsu	2.744,00	3.042,38	3.042,38
Recupero evasione altri tributi			
Totale	28.539,00	43.635,58	43.635,58

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

Residui attivi al 1/1/2012	3.803,58
Residui riscossi nel 2012	1.576,34
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	2.327,25

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	277053,77	
- altri ricavi		277053,77
Totale ricavi		
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	99092,90	
- spazzamento strade ditte esterne	52047,00	
- trasporto e smaltimento	106773,22	
- altri costi	37676,54	
Totale costi		295589,66
riduzione 5% costi		14929,63
Differenza		283663,03
Percentuale di copertura		97,67%

La percentuale di copertura prevista era del 97,34 %

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

Residui attivi al 1/1/2012	146.840,45
Residui riscossi nel 2012	116.110,05
Residui eliminati	13.540,86
Residui al 31/12/2012	17.189,54

c) Contributi per permesso di costruire
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
44.673,08	52.717,78	42.936,71

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

- anno 2010 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 % (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	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

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	26.235,09	2.247,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	10.395,00	4.215,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegata	10.325,00	10.829,00
Contr. e trasf. da parte di org. Coniuntiere e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	115.069,31	88.155,57
Totale	162.024,40	105.450,73

Si segnala che dal mese di agosto 2012 è venuto meno il Contributo di cui alla insores 2.05.0222 per incenerimento rifiuti a seguito della chiusura del Forro Inceneritore in località Pratomichelaccio.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	201.081,10	202.202,65	1.201,55
Proventi dei beni dell'ente	237.894,87	242.720,49	4.825,62
Interesse su anticipi e crediti	12.289,71	24.002,95	11.713,24
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	128.313,01	109.801,93	-18.511,08
Totale entrate extratributarie	579.578,69	578.608,02	-967,67

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 24/8/2008, 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido				#DV/DI	
Impianti sportivi				#DV/DI	
Merenda pubblica				#DV/DI	
Mense scolastiche	80.028,08	121.100,30	-44.132,30	66%	
Stabilimenti balneari				#DV/DI	
Musei, pinacoteche, mostre	850,00	23.999,82	-23.169,82	3%	
Uso di locali adibiti a riunioni	3.057,50	2.057,90	1.000,00	149%	
Altri servizi	54.289,71	30.612,30	23.634,41	177%	

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DV/DI	
Pigiatura e depurazione				#DV/DI	
Nettezza urbana	277.053,77	283.983,03	-6.800,26	96%	
Altri servizi				#DV/DI	

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
	35.451,87	40.425,84	32.430,60

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	17.725,84	20.212,92	16.215,30
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	4.190,70
Residui riscossi nel 2012	4.190,70
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale della rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alla finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono pari a € 242.720,60 mentre quelle accertate per l'anno 2011 erano pari a € 237.894,87.

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

Residui attivi al 1/1/2012	80.001,98
Residui riscossi nel 2012	77.245,94
Residui eliminati	1.775,87
Residui al 31/12/2012	980,17

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	484.602,29	456.207,05	422.203,64
02 - Acquisto di beni di consumo	36.272,95	41.263,16	40.923,80
03 - Prestazioni di servizi	1.024.601,70	984.605,33	1.030.162,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	41.226,98	35.336,96	23.588,43
05 - Trasporti	118.864,75	114.161,74	138.329,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	118.969,38	148.162,93	150.395,20
07 - Imposte e tasse	35.655,71	33.666,44	82.835,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.773,98	3.200,00	5.395,00
Totale spese correnti	1.852.110,58	1.787.747,63	1.561.538,57

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 567 o comma 563 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2012
Spesa Intervento 01	418.418,96	422.208,64
spese incluse nell'int.03	13402	8183,48
Irap	25557,92	28650,98
altre spese di personale incluse		4132,87
altre spese di personale escluse	1192,41	52023,13
Totale spese di personale	456166,47	411062,84

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	281110,78
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	4806,46
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione contoposti ai lavoratori socialmente utili	0
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	49856
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'Ente	0
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	65591,78
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	23800,36
12) IRAP	23828,98
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6236,74
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
15) Altre spese (specificare):	7845,87
Totale	463075,97

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 in cifra in %
1.395.572,00	1.431.441,00	948.575,47	474.287,74 66,87

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	42.305,00	
- avanzo del bilancio corrente	56.112,39	
- alienazione di beni	2.881,00	
- altre risorse		
Totale	101.298,39	
Mezzi di terzi:		
- mutui	100.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- escussione fidejussione	660.000,00	
- contributi statali	10.344,34	
- contributi regionali	10.000,00	
- contributi di altri	24.026,03	
- altri mezzi di terzi (o.u.u.)	42.936,71	
Totale	847.277,08	
Totale risorse		948.575,47
Impegni al titolo II della spesa		948.575,47

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	987,38
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3030,96
4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	0
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	14745
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0
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	23823,98
9) Incentivi per la progettazione	1584,94
10) Incentivi recupero ICI	0
11) diritto di rogito	3713
12) spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	1483,13
13) altro (da specificare)	2889,74
Totale	52023,13

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse statali	41.860,69	41.860,69
Risorse variabili	2.238,56	4.297,03
Totale	44.099,25	46.157,72
Percentuale sulle spese intervento 01	9,67	10,83

Si dà atto che alla data attuale l'ente non ha ancora provveduto alla stipula del Contratto Decentrato integrativo per l'anno 2012.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 149.883,93 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,77%.

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 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,49 %.

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	33.305,43	33.229,10	33.305,43	33.229,10
Ritenute erariali	89.521,14	91.337,05	89.521,14	91.337,05
Altre ritenute al personale e terzi	9.030,06	9.202,05	9.030,06	9.202,05
Depositi cauzionali	1.491,40	5.401,53	1.491,40	5.401,53
Altre per servizi conto terzi	48.434,17	20.320,53	46.434,17	20.320,53
Fondi per il Servizio economico	1.549,37	1.549,37	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali	1.020,46	457,68	1.020,46	457,68

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
	6,040%	7,513%	7,244%

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

Residuo debito	2.619.034	3.181.909	3.139.179
Nuovi prestiti	1.158.291	40.000	100.000
Prestiti rimborsati	161.589	82.730	84.083
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni (+/- da specificare)	-	433.827	-
Totale fine anno	3.181.909	3.139.179	3.155.096

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	117.934	148.994	145.014
Quota capitale	161.589	82.730	84.083
Totale fine anno	279.524	231.725	229.097

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione

		Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;		100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;		
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;		
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;		
- acquisizione aree, esproprio e servizi onerosi;		
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;		
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.		
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;		
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;		
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/1/2001;		
TOTALE		100.000,00

Le spese di cui sopra sono finanziare con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	100.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare);	
TOTALE	100.000,00

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

s) 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 raccoglimento 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	maggiorazioni residui
Corrente TIL I, II, III	438.022,43	348.593,40	70.022,64	418.615,94	19.406,39
Capitale TIL IV, V	2.623.617,42	1.481.498,16	854.644,62	2.336.012,77	287.804,05
Servizi offerti TIL VI	48.824,87	24.275,25	24.549,45	48.818,70	6,17
Totale	3.110.464,72	1.854.366,80	949.110,61	2.803.447,41	307.017,21

Residui passivi

Gestione	Residui finali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui imputati	Residui stornati
Corrente TIL I	396.756,03	266.453,38	118.239,45	384.692,81	12.063,22
Capitale TIL II	2.875.868,16	1.507.068,16	1.072.988,96	2.530.057,12	295.811,04
Rimb. prestiti TIL III					
Servizi offerti TIL IV	88.120,85	8.547,31	80.537,34	96.084,65	36,00
Totale	3.361.744,84	1.782.069,83	1.271.765,75	3.053.834,58	307.910,26

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,30
Minori residui attivi	-307.017,60
Minori residui passivi	307.910,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	993,05

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-7.343
Gestione in conto capitale	8.206
Gestione servizi offerti	30
Gestione vincoli	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	893

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta il solo parametro n. 7 di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013.

L'ente non è pertanto da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'art. 225 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere
Economista
Riscuotitori speciali

Banca Popolare di Sondrio
Sig.ra Pascali Mariella

Nominativo	Oggetto
Bonazza Silvia	Riscossione Diritti Segreteria Ufficio Tecnico
Pascali Mariella	Riscossione diritti di posta
Porta Giacomo	Riscossione introiti parcheggio ex CR
Pollastro Paola	Riscossione introiti fontana pubblica
Calderoni Giovanna	Riscossione diritti ufficio anagrafe
Zanoli Carlo	Riscossione introiti strutture comunali
Zanoli Carlo	Riscossione diritti pubbliche affissioni
Zanoli Carlo	Riscossione contravvenzioni codice della strada
Zanoli Carlo	Riscossione introiti parco metri
Zanoli Carlo	Riscossione T osap mercato

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
Immobilitazioni immateriali	201.039	77.254	-40.208	238.085
Immobilitazioni materiali	12.204.404	1.558.350	-243.032	13.519.722
Immobilitazioni finanziarie	69.855	19.403		89.258
Totale immobilizzazioni	12.475.298	1.655.010	-283.239	13.847.069
Rimanenze				
Crediti	3.133.505	-1.455.817	-332.746	1.344.942
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	505.290	579.550		1.084.840
Totale attivo circolante	3.138.795	-776.267	-332.746	2.030.782
Rischi e rischi				
Totale dell'attivo	15.614.092	878.743	-615.985	16.176.850
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	12.124.028		112.846	12.236.873
Contribuenti	165.009	63.251		228.260
Debiti di finanziamento	3.139.179	15.917		3.155.096
Debiti di funzionamento	583.796	75.136	-12.063	456.869
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	89.121	7.707	-35	96.792
Totale debiti	3.625.095	88.761	-12.099	3.711.757
Rischi e rischi				
Totale del passivo	15.614.092	182.012	100.746	16.176.850
Conti d'ordine				

Relativamente al conto del patrimonio, il Revisore attesta:

- che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL e al Regolamento di contabilità;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

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

Mergozzo, li 17/04/2013

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Cinquini Simona



