



*COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA*

*PROVINCIA DI GROSSETO*

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE*

*SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL*

*RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012*

*E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2012*

IL REVISORE UNICO

*DOTT. MICHELE AGOSTINI*

# Comune di Castiglione della Pescaia

## Il Revisore Unico

Verbale n. 5 del 27 aprile 2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore unico,:

- 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 Castiglione della Pescaia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castiglione della Pescaia, 27 aprile 2013

*Il Revisore Unico*

Dott. Michele Agostini



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Agostini, Revisore unico del Comune di Castiglione della Pescaia, ricevuti in data 12 aprile 2013 e nei giorni successivi la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 11/2013 del 12 aprile 2013, completi di conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- 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 dell'ente,

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, adotta il c.d. "*sistema contabile semplificato*";
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 10;
- 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:

- 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.;
- 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. 5764 reversali e n. 5697 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa al 01/01/2012	5.852.548,60
Totale reversali emesse	22.845.486,64
Totale reversali incassate	22.845.486,64
Incassi effettuati senza reversali	0,00
<i>Totale incassi</i>	22.845.486,64
Totale mandati emessi	22.193.113,21
Totale mandati pagati	22.193.113,21
Pagamenti effettuati senza mandati	0,00
<i>Totale pagamenti</i>	22.193.113,21
<b>Saldo di fatto</b>	<b>6.504.922,03</b>

### *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			5.852.548,60
Riscossioni	3.172.942,92	19.672.543,72	22.845.486,64
Pagamenti	6.155.018,99	16.038.094,22	22.193.113,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>6.504.922,03</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>6.504.922,03</b>

## b) Risultato della gestione di competenza

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

Accertamenti	(+)	24.521.657,42
Impegni	(-)	24.211.821,35
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>309.836,07</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	19.672.543,72
Pagamenti	(-)	16.038.094,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>3.634.449,50</i>
Residui attivi	(+)	4.849.113,70
Residui passivi	(-)	8.173.727,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-3.324.613,43</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>309.836,07</b>

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			
	2010	2011	2012
Entrate titolo I	12.359.648,31	14.329.502,98	14.951.290,26
Entrate titolo II	1.882.746,16	373.758,77	534.001,38
Entrate titolo III	4.713.309,98	4.572.471,57	5.191.260,99
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>18.955.704,45</b>	<b>19.275.733,32</b>	<b>20.676.552,63</b>
(B) Spese titolo I	18.002.740,34	17.375.929,21	18.489.887,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.279.821,00	1.318.122,06	1.488.172,54
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-326.856,89</b>	<b>581.682,05</b>	<b>698.492,64</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			510.835,52
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-326.856,89</b>	<b>581.682,05</b>	<b>1.209.328,16</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2010	2011	2012
Entrate titolo IV	3.619.283,22	1.955.641,27	2.522.316,88
Entrate titolo V **			10.615,75
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.619.283,22</b>	<b>1.955.641,27</b>	<b>2.532.932,63</b>
(N) Spese titolo II	3.619.283,22	3.346.641,27	2.921.589,20
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>			
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		1.391.000,00	329.019,20
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-59.637,37</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	785.200,42	Oneri straordinari gestione corrente	221.737,67
Sanzioni C.d.S.	1.645.088,40		

### c) Risultato di amministrazione

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			5.852.548,60
RISCOSSIONI	3.172.942,92	19.672.543,72	22.845.486,64
PAGAMENTI	6.155.018,99	16.038.094,22	22.193.113,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>6.504.922,03</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.504.922,03
RESIDUI ATTIVI	13.690.762,83	4.849.113,70	18.539.876,53
RESIDUI PASSIVI	14.652.185,45	8.173.727,13	22.825.912,58
<i>Differenza</i>			-4.286.036,05
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.218.885,98</b>

#### Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	380.426,76
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	206.284,24
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.632.174,98
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.218.885,98</b>

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	350.818,43	350.818,43	380.426,76
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	329.019,20	206.284,24
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	2.038.707,60	1.403.784,79	1.632.174,98
<b>TOTALE</b>	<b>2.389.526,03</b>	<b>2.083.622,42</b>	<b>2.218.885,98</b>

*Analisi del conto del bilancio*

**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

<b>Entrate</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.880.678,00	14.951.290,26	1.070.612,26	7,71%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasf. correnti	247.622,54	534.001,38	286.378,84	115,65%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.001.314,88	5.191.260,99	189.946,11	3,80%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.347.008,00	2.522.316,88	-1.824.691,12	-41,98%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	255.955,65	10.615,75	-245.339,90	-95,85%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.254.000,00	1.312.172,16	-941.827,84	-41,78%
<b>Totale Entrate</b>		<b>25.986.579,07</b>	<b>24.521.657,42</b>	<b>-1.464.921,65</b>	<b>-5,64%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.821.997,59	18.489.887,45	667.889,86	3,75%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.602.963,65	2.921.589,20	-1.681.374,45	-36,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.307.617,83	1.488.172,54	180.554,71	13,81%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.254.000,00	1.312.172,16	-941.827,84	-41,78%
<b>Totale Spese</b>		<b>25.986.579,07</b>	<b>24.211.821,35</b>	<b>-1.774.757,72</b>	<b>-6,83%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.359.648,31	14.329.502,98	14.951.290,26
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.882.746,16	373.758,77	534.001,38
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.713.309,98	4.572.471,57	5.191.260,99
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.619.283,22	1.955.641,27	2.522.316,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			10.615,75
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.514.174,35	1.433.133,23	1.312.172,16
<b>Totale Entrate</b>		<b>24.089.162,02</b>	<b>22.664.507,82</b>	<b>24.521.657,42</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	18.002.740,34	17.375.929,21	18.489.887,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.619.283,22	3.346.641,27	2.921.589,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.279.821,00	1.318.122,06	1.488.172,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.514.174,35	1.433.133,23	1.312.172,16
<b>Totale Spese</b>		<b>24.416.018,91</b>	<b>23.473.825,77</b>	<b>24.211.821,35</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-326.856,89</b>	<b>-809.317,95</b>	<b>309.836,07</b>
---	--------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>1.391.000,00</b>	
--	--	---------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-326.856,89</b>	<b>581.682,05</b>	<b>309.836,07</b>
--------------------------	--------------------	-------------------	-------------------

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183 del 12 novembre 2011. Nella determinazione del saldo finanziario di competenza mista sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa, indicate nell'art. 1 della legge 220/2010, sotto indicate:

- entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011);
- contributo a favore dei Comuni che partecipano al Patto di stabilità interno "orizzontale nazionale" da destinare alla riduzione del debito (art. 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16);
- entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011);
- spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011);
- spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011);

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze (prot. 9470 del 27/03/2013).

**d) 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, ha adottato pronuncia specifica nel profilo attinente al patto di stabilità interno; l'ente ha adottato i relativi correttivi. Il controllo-monitoraggio del rendiconto 2011 si è concluso senza adozione di alcuna pronuncia.

## *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	Differenza
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.329.502,98</b>	<b>14.951.290,26</b>	<b>621.787,28</b>

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

**Ricavi:**

- da tassa	4.495.661,25	
<b>Totale ricavi</b>		<b>4.495.661,25</b>

**Costi:**

- personale	770.750,64	
- acquisto beni/materie	245.124,06	
- prestazioni	3.331.339,85	
- trasferimenti	12.086,40	
- interessi passivi/oneri finanziari	145.000,00	
- imposte e tasse	232.891,82	
- personale su altri serv.	27.216,29	
+ riduzione 5% costo spazz.to	- 238.220,45	
<b>Totale costi</b>		<b>4.526.188,61</b>

**Sbilancio**

	-	<b>30.527,36</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>99,33%</b>

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi relativi ai "contributi per permesso di costruire" hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.318.645,07	1.170.108,82	1.670.143,43

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

Residui attivi al 1/1/2012	2.909,32
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	2.909,32

### b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	differenza
<b>Totale entrate titolo II</b>	<b>373.758,77</b>	<b>534.001,38</b>	<b>160.242,61</b>

**e) 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	3.424.865,83	3.969.341,76	4.005.943,74	-36.601,98
Proventi dei beni dell'ente	386.597,29	381.580,00	472.570,78	-90.990,78
Interessi su anticipi e crediti	98.281,82	71.000,00	37.088,29	33.911,71
Utili netti delle aziende	1.650,00	1.650,00	1.650,00	
Proventi diversi	661.076,63	577.743,12	674.008,18	-96.265,06
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.572.471,57</b>	<b>5.001.314,88</b>	<b>5.191.260,99</b>	<b>-189.946,11</b>

**f) Proventi dei servizi pubblici**

Si riporta, di seguito, la sintesi dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi produttivi:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa albergo	-	585.717,97	-585.717,97		
Museo	40.970,50	371.231,88	-330.261,38	11,04%	
Mensa	75.684,73	200.690,12	-125.005,39	37,71%	
Trasporti scolastici	15.050,00	313.703,93	-298.653,93	4,80%	

<b>Servizi produttivi</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Farmacia comunale	847.518,63	775.554,78	71.963,85	109,28%	
Darsena comunale	486.547,78	440.946,40	45.601,38	110,34%	

**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 2012
1.574.575,52	1.471.240,37	1.645.088,40

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

Residui attivi al 1/1/2012	3.141.155,69
Residui riscossi nel 2012	370.553,48
Residui eliminati	801.905,95
Residui al 31/12/2012	1.968.696,26

### i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 85.973,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 a seguito dell'emissione ruolo COSAP.

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

	Fitti immobili	Fitti terreni
Residui attivi al 1/1/2012	4.897,19	15.111,95
Residui riscossi nel 2012	82,72	152,11
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui al 31/12/2012	4.814,47	14.959,84

### l) 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	4.887.831,74	4.843.983,28	4.787.589,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.306.131,49	1.154.450,29	1.260.443,98
03 - Prestazioni di servizi	8.849.049,85	8.506.488,36	9.479.852,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	210.657,86	234.021,86	222.546,78
05 - Trasferimenti	814.197,61	967.159,49	1.063.984,67
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.006.840,00	940.137,87	876.002,27
07 - Imposte e tasse	663.361,48	581.035,21	577.730,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	264.670,31	148.653,05	221.737,67
<b>Totale spese correnti</b>	<b>18.002.740,34</b>	<b>17.375.929,41</b>	<b>18.489.887,45</b>

### m) Spese per il personale

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

	anno 2010	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	4.887.831,74	4.843.983,28	4.786.119,17
spese incluse nell'int.03	56.295,00	45.000,00	45.000,00
lirap	315.678,85	315.259,44	309.788,44
altre spese di personale incluse	-	-	-
altre spese di personale escluse	1.362.336,27	1.337.493,86	1.358.694,81
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.897.469,32</b>	<b>3.866.748,86</b>	<b>3.782.212,80</b>

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

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	3.386.793,30
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	40.631,06
<b>totale</b>	<b>3.427.424,36</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale per l'esecuzione di operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'Istat	1.800,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	748.385,12
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	339.488,15
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	147.389,54
9) incentivi per la progettazione	98.254,00
10) incentivi recupero ICI	19.600,00
11) diritto di rogito	3.778,00
<b>totale</b>	<b>1.358.694,81</b>

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010 *	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	375.948,00	379.845,82	371.339,77
Risorse variabili	206.289,00	79.358,00	79.358,00
<b>Totale</b>	<b>582.237,00</b>	<b>459.203,82</b>	<b>450.697,77</b>

\* nel calcolo del fondo anno 2010 vi sono stati inclusi (nella parte variabile) gli incentivi per Avvocatura, ICI, pianificazione e progettazione esclusi negli anni successivi a seguito delle pronunce delle varie Corte dei Conti.

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 876.002,27 e rispetto al residuo debito al 01/01/2012, determina un tasso medio del 4,99%

### o) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza rispetto alle previsioni iniziali è evidenziata nella seguente tabella:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.602.963,65	4.563.774,02	2.921.589,20	1.642.184,82	35,98%

**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	387.755,22	371.626,68	387.582,66	371.626,68
Ritenute erariali	860.901,19	832.492,27	818.279,30	832.492,27
Altre ritenute al personale c/terzi	56.448,39	54.621,02	56.448,39	54.621,02
Depositi cauzionali	39.108,50	37.313,50	13.984,46	37.313,50
Altre per servizi conto terzi	19.625,97	13.618,69	54.461,84	13.618,69
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

**q) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.; l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	21.625.132,19	20.345.311,19	19.027.189,13
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.279.821,00	1.318.122,06	1.488.172,54
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.345.311,19</b>	<b>19.027.189,13</b>	<b>17.539.016,59</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.006.840,00	940.137,87	876.002,27
Quota capitale	1.279.821,00	1.318.122,06	1.488.172,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.286.661,00</b>	<b>2.258.259,93</b>	<b>2.364.174,81</b>

## 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	10.244.621,26	1.177.508,74	9.073.053,33	10.250.562,07	- 5.940,81
C/capitale Tit. IV, V	8.091.311,96	83.296,64	8.008.015,32	8.091.311,96	-
Servizi c/terzi Tit. VI	203.943,31	-	203.943,31	203.943,31	-
<b>Totale</b>	<b>18.539.876,53</b>	<b>1.260.805,38</b>	<b>17.285.011,96</b>	<b>18.545.817,34</b>	<b>- 5.940,81</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	7.592.193,86	2.197.805,65	5.392.210,10	7.590.015,75	2.178,11
C/capitale Tit. II	14.946.012,11	1.280.574,12	13.657.850,42	14.938.424,54	7.587,57
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	287.706,61	2.043,70	285.662,91	287.706,61	-
<b>Totale</b>	<b>22.825.912,58</b>	<b>3.480.423,47</b>	<b>19.335.723,43</b>	<b>22.816.146,90</b>	<b>9.765,68</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	56.793,51
Minori residui attivi	50.852,70
Minori residui passivi	9.765,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3.824,87</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 3.762,70
Gestione in conto capitale	7.587,57
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	-
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 3.824,87</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I di cui Tarsu	68.971,13	365.890,91	494.703,19	785.425,69	973.649,22	1.546.744,26	4.235.384,40
Titolo II	607,21	-	-	49,66	12.300,00	232.024,79	244.981,66
Titolo III di cui Tia di cui per sanzioni codice strada	32.315,95	336.050,96	668.206,71	1.137.060,82	713.787,15	1.705.265,68	4.592.687,27
Titolo IV	4.909,32	2.311.194,00	2.868.806,00	648.848,35	267.089,92	366.559,00	6.467.406,59
Titolo V	1.265.507,35	86.528,36	188.119,79	-	-	453,23	1.540.608,73
Titolo VI	98.764,60	57.385,42	27.272,45	15.822,97	4.352,76	345,11	203.943,31
<b>Totale</b>	<b>1.471.075,56</b>	<b>3.157.049,65</b>	<b>4.247.108,14</b>	<b>2.587.207,49</b>	<b>1.971.179,05</b>	<b>3.851.392,07</b>	<b>17.285.011,96</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	308.978,81	176.248,44	172.918,61	445.032,50	643.127,10	3.645.904,64	5.392.210,10
Titolo II	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III	2.199.878,74	2.518.981,86	3.182.324,86	1.142.731,18	2.288.392,32	2.325.541,46	13.657.850,42
Titolo IV	186.951,35	11.510,63	20.800,30	21.613,60	12.504,14	32.282,89	285.662,91
<b>Totale</b>	<b>2.695.808,90</b>	<b>2.706.740,93</b>	<b>3.376.043,77</b>	<b>1.609.377,28</b>	<b>2.944.023,56</b>	<b>6.003.728,99</b>	<b>19.335.723,43</b>

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

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

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

**CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	18.599.492,89	18.901.303,63	20.326.057,89
<i>B Costi della gestione</i>	18.351.903,53	18.028.883,79	19.155.604,02
<b>Risultato della gestione</b>	<b>247.589,36</b>	<b>872.419,84</b>	<b>1.170.453,87</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	1.650,00	1.650,00	16.182,01
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>249.239,36</b>	<b>874.069,84</b>	<b>1.186.635,88</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-911.509,11	-841.856,05	-853.445,99
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-279.159,21	51.210,90	-446.512,68
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-941.428,96</b>	<b>83.424,69</b>	<b>-113.322,79</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che il risultato negativo è dovuto al gravame dell'area straordinaria; è da notare che si assiste ad un miglioramento del risultato della gestione operativa mentre il risultato della gestione finanziaria risulta essenzialmente in linea con il precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

**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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.058.554,70	638.714,81	- 502.147,88	1.195.121,63
Immobilizzazioni materiali	40.990.310,45	1.458.577,22	- 1.583.844,39	40.865.043,28
Immobilizzazioni finanziarie	715.485,74	1.104,00	- 173.634,00	542.955,74
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>42.764.350,89</b>	<b>2.098.396,03</b>	<b>- 2.259.626,27</b>	<b>42.603.120,65</b>
Rimanenze	160.980,19	-	18.778,79	179.758,98
Crediti	12.641.585,42	1.676.229,20	- 960.170,90	13.357.643,72
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	5.852.548,60	652.373,43	-	6.504.922,03
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.655.114,21</b>	<b>2.328.602,63</b>	<b>- 941.392,11</b>	<b>20.042.324,73</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.488,22</b>	<b>-</b>	<b>- 1.539,72</b>	<b>1.948,50</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.422.953,32</b>	<b>4.426.998,66</b>	<b>- 3.202.558,10</b>	<b>62.647.393,88</b>
Conti d'ordine	14.435.273,03	791.928,43	- 281.189,35	14.946.012,11
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.103.736,10</b>	<b>2.259.453,88</b>	<b>- 2.372.776,67</b>	<b>16.990.413,31</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>18.061.158,88</b>	<b>2.428.937,61</b>	<b>- 323.775,16</b>	<b>20.166.321,33</b>
Debiti di finanziamento	19.027.189,13	- 1.488.172,54	-	17.539.016,59
Debiti di funzionamento	6.789.492,46	1.268.753,57	- 466.052,17	7.592.193,86
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	377.310,59	41.973,86	- 29.872,08	305.464,65
<b>Totale debiti</b>	<b>26.193.992,18</b>	<b>- 261.392,83</b>	<b>- 495.924,25</b>	<b>25.436.675,10</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>64.066,16</b>	<b>-</b>	<b>- 10.085,02</b>	<b>53.981,14</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.422.953,32</b>	<b>4.426.998,66</b>	<b>- 3.202.561,10</b>	<b>62.647.390,88</b>
Conti d'ordine	14.435.273,03	791.928,43	- 281.189,35	14.946.012,11

L'indebitamento generale dell'ente subisce una diminuzione rispetto al precedente esercizio essenzialmente imputabile alla riduzione dei debiti di finanziamento; i debiti di funzionamento sono aumentati rispetto al 2011 seppur in misura inferiore all'incremento dei costi di gestione operativa.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono 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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore unico attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime parere favorevole per l'approvazione del

rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

*Il Revisore Unico*

Dott. Michele Agostini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michele Agostini', written in a cursive style.