

COMUNE DI SANDRIGO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di rendiconto della gestione 2012
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

dott. Michela Maule

SIN	CON	COMUNE di SANDRIGO	SG	MAN
ASS	URP	Art. 41 - 241/90 Si trasmette per l'esecuzione.	TRI	LLP
SEG	SPU	- 5 APR. 2013	COM	ECO
SSD	SAS		SE	INF
SSG	BIB	N° Prot. 4024	LEG	RSU

Handwritten signature

Comune di SANDRIGO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 05.04.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

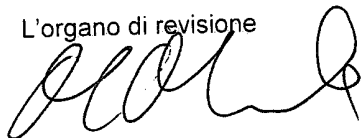
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 37 del 25.03.2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto 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;

Approva

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 Sandrigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 05/04/2013

L'organo di revisione



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 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tariffa igiene ambientale
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Contributo per permesso di costruire
 - g) Spese correnti
 - h) Spese per il personale
 - i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - l) Spese in conto capitale
 - m) Servizi per conto terzi
 - n) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

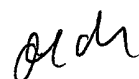
CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Michela Maule, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

♦ ricevuta in data 26/03/2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, completo di:

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

e corredato 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. 58 del 29/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità



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;

♦ 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. in data 29/09/2012, con delibera n. 58;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio come da certificazioni rese dai responsabili di area competenti;
- 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. 1.368 reversali e n. 2.483 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione 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.
- 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, banca Unicredit Banca spa:



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			3.626.403,02
Riscossioni	1.131.002,49	5.105.904,14	6.236.906,63
Pagamenti	1.139.984,06	4.529.379,90	5.669.363,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.193.945,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.193.945,69

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 103.681,51.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	576.524,24
Impegni	(-)	472.842,73
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		103.681,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.105.904,14
Pagamenti	(-)	4.529.379,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	576.524,24
Residui attivi	(+)	1.561.003,51
Residui passivi	(-)	2.033.846,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-472.842,73
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	103.681,51

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	3.485.970,86	4.148.413,31
Entrate titolo II	359.627,52	365.548,83
Entrate titolo III	1.251.761,72	1.289.807,38
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.097.360,10	5.803.769,52
(B) Spese titolo I	4.707.499,17	5.409.566,47
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	451.286,29	295.350,68
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-61.425,36	98.852,37
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	203.435,42	53.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	142.010,06	151.852,37

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	914.067,32	488.690,63
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	914.067,32	488.690,63
(N) Spese titolo II	927.909,84	483.861,49
(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	23.215,00	
Saldo di parte capitale (O+Q)	9.372,48	4.829,14

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 1.087.583,33 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			3.626.403,02
RISCOSSIONI	1.131.002,49	5.105.904,14	6.236.906,63
PAGAMENTI	1.139.984,06	4.529.379,90	5.669.363,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.193.945,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.193.945,69
RESIDUI ATTIVI	1.200.063,59	1.561.003,51	2.761.067,10
RESIDUI PASSIVI	3.833.583,22	2.033.846,24	5.867.429,46
Differenza			-3.106.362,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			1.087.583,33

**Suddivisione
dell'avanzo di
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	316.099,24
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	648.049,61
Fondi di ammortamento	16.339,31
Fondi non vincolati	107.095,17
Totale avanzo/disavanzo	1.087.583,33

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	+	6.666.907,65
Totale impegni di competenza	-	6.563.226,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		103.681,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	36.099,68
Minori residui passivi riaccertati	+	340.617,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		304.517,74

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		103.681,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		304.517,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		53.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		626.384,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.087.583,33

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	29.179,59	5.964,59	316.099,24
Fondi per finanziamento spese in c/c	347.278,25	405.576,78	648.049,61
Fondi di ammortamento	8.407,52	12.330,05	16.339,31
Fondi non vincolati	275.012,28	255.512,66	107.095,17
TOTALE	659.877,64	679.384,08	1.087.583,33



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.389.262,00	4.148.413,31	759.151,31	22%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	287.704,00	365.548,83	77.844,83	27%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.134.212,00	1.289.807,38	155.595,38	14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	986.860,00	488.690,63	-498.169,37	-50%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	258.230,00		-258.230,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.295.000,00	374.447,50	-920.552,50	-71%
Avanzo di amministrazione applicato			53.000,00	53.000,00	----
Totale		7.351.268,00	6.719.907,65	-631.360,35	-9%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.597.157,00	5.409.566,47	812.409,47	18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	986.860,00	483.861,49	-502.998,51	-51%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	472.251,00	295.350,68	-176.900,32	-37%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.295.000,00	374.447,50	-920.552,50	-71%
Totale		7.351.268,00	6.563.226,14	-788.041,86	-11%

Red

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	3.485.970,86	4.148.413,31
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	359.627,52	365.548,83
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.251.761,72	1.289.807,38
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	914.067,32	488.690,63
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	463.426,34	374.447,50
Totale Entrate	6.474.853,76	6.666.907,65

Spese	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.707.499,17	5.409.566,47
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	927.909,84	483.861,49
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	451.286,29	295.350,68
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	463.426,34	374.447,50
Totale Spese	6.550.121,64	6.563.226,14

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-75.267,88	103.681,51
---	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	226.650,42	53.000,00
--	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	151.382,54	156.681,51
--------------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
	5.804
accertamenti titoli I,II e III	-82
Erogazioni da destinare a estinzione prestiti	647
riscossioni titolo IV	5.410
impegni titolo I	374
pagamenti titolo II	-2
spese c/capitale art.31 L183/2011	587
Saldo finanziario di competenza mista	248
Obiettivo programmatico	340
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 26.03.2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

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

- e) 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 03/10/2012, 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 entrate accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Categoria I - Imposte			
I.C.I.	1.224.787,82	104.883,90	-1.119.903,92
IMU		2.428.557,00	2.428.557,00
Addizionale IRPEF	198.450,00	380.000,00	181.550,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	116.231,13	6.365,92	-109.865,21
Compartecipazione IVA	534.824,80		-534.824,80
Imposta sulla pubblicità	41.000,00	41.000,00	
Altre imposte	1.783,67	2.982,72	1.199,05
Totale categoria I	2.117.077,42	2.963.789,54	846.712,12
Categoria II - Tasse			
Tariffa rifiuti	782.896,02	734.075,24	-48.820,78
Totale categoria II	782.896,02	734.075,24	-48.820,78
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.000,00	8.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	577.997,42	442.548,53	-135.448,89
Altre entrate tributarie			
Totale categoria III	585.997,42	450.548,53	-135.448,89
Totale entrate tributarie	3.485.970,86	4.148.413,31	662.442,45

b) Tariffa Igiene Ambientale

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

	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>UTILE</i>
Tariffa Anno 2012 + entrate diverse	730.903,33		
Costi		768.970,96	
Quota eccedenza 2010	37.109,52		
Totale	768.012,85	768.970,96	-958,11

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	95.259,43	92.386,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.474,44	2.702,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	109.190,48	43.341,90
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	146.703,17	227.117,74
Totale	359.627,52	365.548,83

d) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	94.604,92	93.828,77	-776,15
Proventi dei beni dell'ente	741.732,47	832.913,78	91.181,31
Interessi su anticipi e crediti	2.417,85	1.296,53	-1.121,32
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	413.006,48	361.768,30	-51.238,18
Totale entrate extratributarie	1.251.761,72	1.289.807,38	38.045,66

e) 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 servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	20.028,57	19.700,00	328,57	102%
Illuminazione votiva	9.800,23	10.480,00	-679,77	94%
Soggiorni climatici	4.642,33	9.460,00	-4.817,67	49%

f) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012
169.372,48	154.368,06

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

- anno 2011 0%
- anno 2012 0%

g) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento		
	2011	2012
01 - Personale	1.272.206	1.225.508
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	144.345	149.878
03 - Prestazioni di servizi	2.068.216	2.063.957
04 - Utilizzo di beni di terzi	33.615	33.700
05 - Trasferimenti	903.641	921.240
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	91.268	52.671
07 - Imposte e tasse	188.968	221.534
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.240	741.077
Totale spese correnti	4.707.499	5.409.565

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.272.206,04	1.225.508,28
spese incluse nell'int.03	31.111,86	9.090,98
irap	82.835,89	79.589,90
altre spese di personale incluse	173.272,21	167.074,47
altre spese di personale escluse	105.277,72	67.723,30
totale spese di personale	1.454.148,28	1.413.540,33



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	952.725,25
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	167.074,47
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	266.292,40
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	79.589,90
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.596,86
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese	5.984,75
totale	1.481.263,63

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.613,23
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	7.840,20
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	23.067,58
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	26.405,24
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	2.442,00
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	3.355,05
12) altre (da specificare)	-
totale	67.723,30

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).

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 52.671,49 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,65 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 58.534,60: in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1%.

l) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
986.860	1.074.000	483.861	590.139	55%

La differenza tra previsione definitiva e spese impegnate riguarda minori investimenti come segue:

- Ristrutturazione fabbricato Piazza Marconi: minor spesa per € 84.520,00
- Sistemazione caserma minor spesa per € 74.680,00
- Sistemazione pubblica illuminazione minor spesa per € 154.500,00
- Sistemazione Palazzo Mocenigo minor spesa per € 14.365,00
- Riqualificazione urbana centro storico minor spesa per € 247.200,00
- Esecuzione lavori urgenti minor spesa per € 14.870,00

Le spese di investimento sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		94.498	
- altre risorse		162.635	
<i>Totale</i>			257.133
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		100.000	
- contributi di altri		26.728	
- altri mezzi di terzi		100.000	
<i>Totale</i>			226.728
Totale risorse			483.861
Impieghi al titolo II della spesa			483.861

m) 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	107.594	103.851	107.594	103.851
Ritenute erariali	270.292	241.301	270.292	241.301
Altre ritenute al personale c/terzi	3.720	4.055	3.720	4.055
Depositi cauzionali	3.410	486	3.410	486
Altre per servizi conto terzi	36.013	20.315	36.013	20.315
Fondi per il Servizio economato	3.270	2.700	3.270	2.700
Depositi per spese contrattuali	39.127	1.739	39.127	1.739

n) 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
3,87%	2,97%	2,14%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	2.168.344	1.582.967	1.131.681
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	286.139	247.851	213.621
Estinzioni anticipate	299.238	203.435	81.729
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.582.967	1.131.681	836.331

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	137	91	53
Quota capitale	584	451	295
Totale fine anno	721	542	348

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.777.775,27	754.500,54	1.002.785,99	1.757.286,53	20.488,74
C/capitale Tit. IV, V	535.413,90	340.000,00	187.163,00	527.163,00	8.250,90
Servizi c/terzi Tit. VI	53.976,59	36.501,95	10.114,60	46.616,55	7.360,04
Totale	2.367.165,76	1.131.002,49	1.200.063,59	2.331.066,08	36.099,68

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.214.095,77	803.995,26	319.727,86	1.123.723,12	90.372,65
C/capitale Tit. II	4.070.976,54	324.003,93	3.501.078,02	3.825.081,95	245.894,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	29.112,39	11.984,87	12.777,34	24.762,21	4.350,18
Totale	5.314.184,70	1.139.984,06	3.833.583,22	4.973.567,28	340.617,42

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-36.099,68
Minori residui passivi	340.617,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-304.517,74

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 255.576,08
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	107.662	18.437	61.049	46.105	267.094	1.004.171	1.504.517
di cui Tarsu	62.053						
Titolo II		0	32.283	490	1.915	93.911	128.598
Titolo III	147.914	46.807	22.907	99.338	150.786	259.207	726.959
di cui Tia	80.893	25.402	20.844				
di cui per sanzioni codice	20.675						
Titolo IV				100.000	87.163	181.496	368.659
Titolo V							
Titolo VI	6.000	400	400	776	2.539	22.219	32.333
Totale	261.576	65.644	116.638	246.708	509.497	1.561.004	2.761.067

PASSIVI							
Titolo I	46.513	35.998	39.172	51.874	146.171	1.590.627	1.910.355
Titolo II	663.136	778.782	640.137	544.642	874.382	434.345	3.935.423
Titolo III							
Titolo IV	4.735	400	2.194	809	4.640	8.874	21.651
Totale	714.384	815.180	681.503	597.324	1.025.192	2.033.846	5.867.429

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro //....., di cui Euro//..... di parte corrente ed Euro//..... in conto capitale.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con delibera della giunta n. 139 del 21/12/2009 misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate 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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
A Proventi della gestione	4.999.570,52	5.718.761,01
B Costi della gestione	5.559.992,21	5.572.103,69
Risultato della gestione	-560.421,69	146.657,32
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-193.282,98	-191.765,54
Risultato della gestione operativa	-753.704,67	-45.108,22
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-88.849,99	-51.374,96
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.761.104,43	-364.215,67
Risultato economico di esercizio	1.918.549,77	-460.698,85

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 96.483,18, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 746.071,48 rispetto al risultato del 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. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 191.765,54 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Polizia Municipale	9%		190.000,00
SIA srl	6,667%		1.765,54

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario comunale



Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012
1.239.200,72	1.233.266,89

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Insussistenze del passivo per € 290.552,66 (minori residui passivi Tit. I e IV, diminuzione conto conferimenti)
- Sopravvenienze attive per € 30.850,66
- Plusvalenze patrimoniali per € 91.558,00
- Insussistenze dell'attivo per € 36.099,68 (minori residui attivi Tit. I, III, IV, VI).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	102.087	7.545	-37.009	72.623
Immobilizzazioni materiali	33.695.933	268.346	-1.165.408	32.798.871
Immobilizzazioni finanziarie	353.487	17.470		370.957
Totale immobilizzazioni	34.151.507	293.361	-1.202.416	33.242.451
Rimanenze				
Crediti	2.362.460	429.367	-36.100	2.755.727
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.626.505	567.441		4.193.946
Totale attivo circolante	5.988.965	996.808	-36.100	6.949.673
Ratei e risconti	17.334		-241	17.093
Totale dell'attivo	40.157.806	1.290.169	-1.238.757	40.209.217
Conti d'ordine	4.070.977	110.341	-245.895	3.935.423
Passivo				
Patrimonio netto	27.898.527	488.889	-949.588	27.437.828
Conferimenti	9.841.283	313.110	-195.830	9.958.563
Debiti di finanziamento	1.131.682	-295.351		836.331
Debiti di funzionamento	1.156.715	802.451	-90.373	1.868.793
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	86.494	-18.930	-4.350	63.214
Totale debiti	2.374.891	488.170	-94.723	2.768.338
Ratei e risconti	43.105		1.383	44.488
Totale del passivo	40.157.806	1.290.169	-1.238.758	40.209.217
Conti d'ordine	4.070.977	110.341	-245.895	3.935.423

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta 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 son evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio;

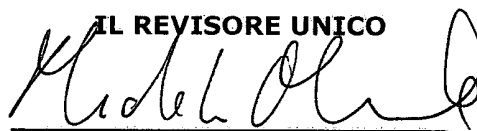
Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



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 UNICO

dott. Michela Maule

Comune di Sandrigo

Revisore unico

Verbale n. 4 del 05/04/2013

SIN	CON	COMUNE di SANDRIGO	SRC	MAN
ASS	URP	Art. 4 L. 241/90 si trasmette per l'esecuzione.	TRI	LLP
SEG	SPU	- 5 APR. 2013	COM	ECO
SSD	SAS	6025	SEP	INF
SSG	BIB		LEG	RSU
		N° Prot.		

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Il giorno 5 aprile 2013 alle ore 11,00 presso il Comune di Sandrigo la sottoscritta dott. Michela Maule, Revisore unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica, assistito dalla dott.ssa Beatrice Lucia Frigo, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti al 31/03/2013

Risultano emessi n. **299** reversali e n. **656** mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **28/03/2013** per euro **16,28** con causale **"interessi attivi ccp lampade votive n. 56119753 - anno 2012."**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **28/03/2013** per euro **43,63** con causale **"spese gestione ccp lampade votive - febbraio 2013"**.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

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

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo e di lavoro subordinato.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla

UNICREDIT BANCA SPA il Revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del **31/03/2013** è di euro **4.079.162,23** ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2012	euro 4.193.945,69 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro 889.887,94 +
Pagamenti, come da mandati emessi	euro 1.004.671,40 -
Saldo di cassa di fatto	euro 4.079.162,23 +

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2012	euro 4.193.945,69 +
Riscossioni	euro 728.481,80 +
Pagamenti, come da mandati emessi	euro 1.086.299,09 -
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro 3.836.128,40 +