

Allegato alla delibera
n. 5 del 23-4-2017

A

VERBALE N.2

COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

IL revisore

CHERCHI DR. ANTONIO

Comune di RAVARINO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cherchi Dr. Antonio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 23.12.2009;

◆ ricevuta in data 28.03.2012 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 7 del 21.03.2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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. 35 del 29.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 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 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ 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 ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze 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 2011.

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 29.9.2011, con delibera n. 35;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2581 reversali e n. 2671 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 31.12.2011 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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 2012, 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 Cassa di Risparmio di Cento , reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			1.298.626,61
Riscossioni	907.355,45	3.254.287,91	4.161.643,36
Pagamenti	831.279,80	3.333.093,71	4.164.373,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.295.896,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.295.896,46

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	942.961,29	0
Anno 2010	1.298.626,61	0
Anno 2011	1.295.896,46	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 820,54,

come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	3.394.117,73
Pagamenti	(-)	3.437.395,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-43.277,61
Residui attivi	(+)	1.054.512,24
Residui passivi	(-)	1.011.609,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	42.902,44
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-375,17
Accertamenti	(+)	4.594.060,75
Impegni	(-)	4.593.240,21
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		820,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.844.970,89
Spese correnti	-	3.594.762,26
Spese per rimborso prestiti	-	312.982,00
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-62.773,37</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	62.773,37
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>0,00</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	226.215,31
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	225.394,77
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>820,54</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	820,54
---	------------	---------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	28.032,76	28.032,76
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	101.980,78	101.980,78
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale	910,82	910,81
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 81.565,23. come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2011		1.298.626,61
Riscossioni	907.355,45	3.254.287,91
Pagamenti	831.279,80	3.333.093,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011		1.295.896,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		1.295.896,46
RESIDUI ATTIVI	580.949,06	1.339.772,84
RESIDUI PASSIVI	1.874.906,63	1.260.416,50
Differenza		81.565,23

AVANZO AL 31.12.2011	81565,23
Fondi vincolati	26.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	11.484,40
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	44.080,83
Totale avanzo	81.565,23

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	+	4.594.060,75
Totale impegni di competenza	-	4.593.240,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA		820,54

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	65.864,79
Minori residui passivi riaccertati	+	66.142,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		277,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		820,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		277,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		80.466,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		81.565,23

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	24.000,00	26.000,00	26.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	13.972,22	7.384,40	11.484,40
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	42.079,07	47.082,31	44.080,83
TOTALE	80.051,29	80.466,71	81.565,23

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.969.763,00	2.770.026,82	800.263,82	41%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	902.556,00	94.267,41	-808.288,59	89%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	953.610,00	980.676,66	27.066,66	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	389.800,00	288.988,68	-100.811,32	26%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	900.000,00		-900.000,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	667.000,00	460.101,18	-206.898,82	31%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		5.782.729,00	4.594.060,75	-1.188.668,25	21%

Spese		<i>Previsione iniziale 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.627.484,00	3.594.762,26	-32.721,74	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	675.263,00	225.394,77	-449.868,23	66%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	812.982,00	312.982,00	-500.000,00	62%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	667.000,00	460.101,18	-206.898,82	31%
Totale		5.782.729,00	4.593.240,21	-1.189.488,79	21%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una buona capacità di previsione degli aggregati della gestione corrente mentre il significativo scostamento della gestione in conto capitale dipende dalla decisione di trasferire sull'Unione alcuni investimenti e dal mancato conseguimento di alcune entrate che ha comportato di conseguenza l'eliminazione delle spese alle stesse correlate.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.923.396,35	1.907.639,57	2.770.026,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.000.675,40	1.034.340,42	94.267,41
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	902.890,87	779.203,89	980.676,66
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	306.772,02	253.799,69	288.988,68
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.459.122,06	473.646,40	460.101,18
Totale Entrate		5.592.856,70	4.448.629,97	4.594.060,75

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.580.101,81	3.572.908,74	3.594.762,26
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	255.942,93	130.000,00	225.394,77
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	309.638,00	272.450,00	312.982,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.459.122,06	473.646,40	460.101,18
Totale Spese		5.604.804,80	4.449.005,14	4.593.240,21

(Disavanzo) di competenza (A)	-107.877,61	-375,17	820,54
--------------------------------------	--------------------	----------------	---------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	111.774,22		
--	-------------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	3.896,61	-375,17	820,54
--------------------------	-----------------	----------------	---------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 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
accertamenti titoli I,II e III	3.845
impegni titolo I	3.595
riscossioni titolo IV	168
pagamenti titolo II	156
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	262
Obiettivo programmatico 2010	255
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	7

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 provvede in data odierna a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo il prospetto allegato al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, trasmesso in data 20.09.2011, 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 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	890.000,00	890.063,00	872.421,17	-17.641,83
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	35.483,00	100.000,00	90.564,64	-9.435,36
Addizionale IRPEF	669.270,00	669.000,00	643.977,38	-25.022,62
Addizionale sul consumo di energia elettrica	86.973,85	87.000,00	89.684,62	2.684,62
Compartecipazione IRPEF	123.202,62			
Imposta di scopo			1.091,59	1.091,59
Imposta sulla pubblicità	32.113,87	25.000,00	29.813,54	4.813,54
Compartecipazione IVA			421.632,95	421.632,95
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.837.043,34</i>	<i>1.771.063,00</i>	<i>2.149.185,25</i>	<i>378.122,25</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>				
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.877,94	6.500,00	6.673,88	173,88
Altri tributi propri	63.718,29	69.000,00	66.849,91	-2.150,09
traferimenti erariali			547.317,78	
<i>Totale categoria III</i>	<i>70.596,23</i>	<i>69.500,00</i>	<i>620.841,57</i>	<i>551.341,57</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>1.907.639,57</i>	<i>1.840.563,00</i>	<i>2.770.026,82</i>	<i>929.463,82</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati praticamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	90.564,00	31.036,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	100.000,00	90.564,00	31.036,00

In merito si osserva che lo scostamento dipende dal rinvio dell'emissione di avviso di accertamento nei confronti di un contribuente.

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2009	2010	2011
Accertamenti titolo I *	891.000,00	890.000	872.421
Trasferimenti erariali compensativi **	292.327,62	292.327,62	292.327,62
Riscossioni (competenza +residui)	1.108.915,80	1.160.860,32	1.164.748,62

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
233.164,95	170.505,10	152.722,51

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

- anno 2009 26,93% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 72,40% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 41,10 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	962.627,40	996.327,62	62.585,41
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	11.003,00	26.049,10	6.682,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	27.045,00	11.963,70	25.000,00
Totale	989.672,40	1.008.291,32	94.267,41

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 292.327,62, sulla base della certificazione trasmessa;

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	551.607,22	589.496,00	546.855,22	42.640,78
Proventi dei beni dell'ente	75.393,39	86.300,00	92.737,29	-6.437,29
Interessi su anticip.ni e crediti	2.383,87	4.000,00	8.385,13	-4.385,13
Utili netti delle aziende			98.700,00	-98.700,00
Proventi diversi	149.819,41	273.814,00	233.999,02	39.814,98
Totale entrate extratributarie	779.203,89	953.610,00	980.676,66	-27.066,66

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	101.362,05	173.085,35	-71.723,30	59%	46%
Impianti sportivi	23.041,09	155.835,38	-132.794,29	15%	20%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	228.065,56	257.000,00	-28.934,44	89%	84%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	72.621,67	122.738,19	-58.836,10	59%	54%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2010

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	Gal Cispadano in liquidazione	2005

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate plusvalenze per finanziare spese non permanenti connesse alle 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.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 17.343,90, rispetto a quelle dell'esercizio 2010 a seguito dell'inserimento fra le entrate del titolo terzo dei proventi relativi concessioni dei loculi cimiteriali.

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	1.175.202,84	1.152.686,70	1.116.503,32
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	97.202,62	70.408,23	76.464,30
03 - Prestazioni di servizi	1.019.102,98	941.748,39	940.024,82
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.838,11	5.823,99	5.878,96
05 - Trasferimenti	970.376,27	1.096.914,71	1.207.098,47
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	217.714,34	205.623,65	150.545,00
07 - Imposte e tasse	81.627,09	96.703,07	95.747,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.037,46	3.000,00	2.500,00
Totale spese correnti	3.580.101,71	3.572.908,74	3.594.762,26

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

spesa intervento 01	1.152.686,70	1.116.503,32
spese incluse nell'int.03	428.956,48	493.157,55
irap	75.568,79	76.521,16
altre spese di personale incluse	13.581,24	20.110,72
altre spese di personale escluse	211.424,00	248.019,75
totale spese di personale	1.459.369,21	1.458.273,00

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	757.338,58
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	250.969,16
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	456.936,13
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	76.521,75
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.935,97
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	116.552,26
15) Altre spese (specificare):	
totale	1.665.254,07

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) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	124.240,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	121.779,75
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	2.000,00
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	248.019,75

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	32	33	32
spesa per personale intervento 1	1.175.202,84	1.152.686,70	1.116.503,32
spesa corrente	3.580.101,81	3.572.908,74	3.594.762,26
Costo medio per dipendente	36.725,09	34.929,90	34.890,73
incidenza spesa personale su spesa corrente	32,83	32,26	31,06

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 17 del 12.11.2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	115.340,96	115.340,96
Risorse variabili	24.374,06	22.215,78
Totale	139.715,02	137.556,74
Percentuale sulle spese intervento 01	12,12%	12,34%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di legge e 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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 150.545,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,92%.

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 35.843,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi e le fideiussioni è del 4,85 %.

p) 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 cifre	in %
675.263,00	291.995,75	225.394,77	66.600,99	22,80%

Tali spese sono state finanziate senza ricorso ad indebitamento ma utilizzando soprattutto le entrate per permessi di costruire e, fra i mezzi di terzi, i contributi per le manutenzioni straordinarie della casa protetta:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		5.341,81	
- altre risorse		89.949,14	
Totale			95.290,95
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		910,82	
- contributi regionali		28.032,76	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi		101.980,78	
Totale			130.924,36
Totale risorse			226.215,31
Impieghi al titolo II della spesa			225.394,77
avanzo			820,54

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	88.159,92	86.911,85	88.159,92	86.911,85
Ritenute erariali	197.048,64	193.456,91	197.048,64	193.456,91
Altre ritenute al personale c/terzi	174.134,68	169.223,36	174.134,6	169.223,36
Depositi cauzionali	3.636,50	0	3.636,50	0
Altre per servizi conto terzi	7.586,66	7.509,06	7.586,66	7.509,06

Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	80,00		80,00	

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: elezioni, fondo sociale,

spese: anticipi per Unione, ASP, Asl,

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
5,45%	5,52%	3,92%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	4.758.849	4.449.211	4.176.761
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	309.638	272.450	312.982
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.449.211	4.176.761	3.863.779

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	217.714	205.624	155.545
Quota capitale	309.638	272.450	312.982
Totale fine anno	527.352	478.074	469.348

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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione con delibera di giunta n. 6 del 21.3.2012

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	1.381.644,89	830.765,44	489.914,66	1.320.680,10	60.964,79
C/capitale Tit. IV, V	106.266,53	27.020,00	74.346,53	101.366,53	4.900,00
Servizi c/terzi Tit. VI	66.257,88	49.570,01	16.687,87	66.257,88	
Totale	1.554.169,30	907.355,45	580.949,06	1.488.304,51	65.864,79

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	1.085.332,01	632.220,02	392.469,22	1.024.689,24	60.642,77
C/capitale Tit. II	704.844,33	105.985,94	593.358,39	699.344,33	5.500,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	982.152,86	93.073,84	889.079,02	982.152,86	
Totale	2.772.329,20	831.279,80	1.874.906,63	2.706.186,43	66.142,77

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	65.864,79
Minori residui passivi	66.142,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	277,98

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

soprattutto eliminazione in via prudenziale di entrate di difficile esigibilità;

- minori residui passivi:

eliminazione in particolare di residui relativi alle spese di personale, non risultate dovute.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 14.604,76
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 0

In ordine alla esigibilità dei residui attivi l'organo di revisione ritiene che la situazione sia molto migliorata rispetto al passato ma che occorra non abbassare la guardia e quindi compiere ogni sforzo per l'incasso dei residui e tenere cautelativamente vincolato l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 65.864,79 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 al netto di un fondo svalutazione di pari importo, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2007, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2004-2005- residuo euro 101.510,47
- finanziato con mutui e oneri.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I			2.678,93	11.680,57	10.904,72	129.873,92	155.138,14
di cui Tarsu							
Titolo II							
Titolo III	7.748,46	5.856,30	32.442,44	57.402,29	52.934,76	178.392,27	334.776,52
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV				6.300,00	13.860,00		20.160,00
Titolo V	29.344,47		15.838,90	9.003,16			54.186,53
Titolo VI					5.242,67	11.300,20	16.687,87
Totale	37.092,93	5.856,30	50.960,27	84.386,02	82.942,15	319.566,39	580.949,06

PASSIVI							
Titolo I	5.184,05	35.961,58	34.115,41	47.958,96	80.059,79	189.189,43	392.469,22
Titolo II	101.510,47		166.706,43	154.370,66	143.901,64	26.869,19	593.358,39
Titolo III							
Titolo IV	9.925,10	4.156,00		14.679,94	850.886,93	9.431,05	889.079,02
Totale	116.619,62	40.117,58	200.821,84	217.009,56	1.074.848,36	225.489,67	1.874.906,63

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	si	
Economo	si	
Concessionari	prospetti diversi da concessionari a concessionari	
Consegnatari azioni	si..	
Consegnatari beni	si..	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono riportata 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) le cessione dei loculi, in contabilità finanziaria rilevata fra le entrate in c/capitale, sommata ai proventi patrimoniali per € 5.341,81;
- b) 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:

- 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;
- l'eliminazione di trasferimenti per € 1.991,96 che hanno dato luogo all'acquisizione di beni nel patrimonio dell'ente.

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).

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	3.846.046,59	3.839.410,00	3.781.670,79
B Costi della gestione	3.599.026,79	3.612.995,78	3.724.689,86
Risultato della gestione	247.019,80	226.414,22	56.980,93
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-22.708,35		98.700,00
Risultato della gestione operativa	224.311,45	226.414,22	155.680,93
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-214.716,30	-203.239,78	-142.159,87
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	29.627,54	-38.790,94	-2.822,02
Risultato economico di esercizio	39.222,69	-15.616,50	10.699,04

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 nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
290.415,40	275.419,71	267.517,94

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	15.722.830	113.753	-265.481	15.571.102
Immobilizzazioni finanziarie	46.536			46.536
Totale immobilizzazioni	15.769.366	113.753	-265.481	15.617.638
Rimanenze	318			318
Crediti	1.554.169	432.417	-65.865	1.920.722
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.298.627	-2.730		1.295.896
Totale attivo circolante	2.853.114	429.687	-65.865	3.216.936
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	18.622.480	543.441	-331.346	18.834.574
Conti d'ordine	301.272	46.908		348.180
Passivo				
Patrimonio netto	11.515.757		10.744	11.526.501
Conferimenti	862.476	215.973		1.078.449
Debiti di finanziamento	4.176.761	-312.982		3.863.779
Debiti di funzionamento	1.077.277	367.107	-60.643	1.383.741
Debito IVA	8.055		-7.760	295
Altri debiti	982.153	-345		981.808
Totale debiti	6.244.246	53.780	-68.403	6.229.624
Ratei e risconti				
Totale del passivo	18.622.479	269.753	-57.659	18.834.574
Conti d'ordine	301.272	46.908		348.180

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ma riportati a valore zero in quanto interamente svalutati.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

E' stata effettuata una rettifica al saldo iniziale del patrimonio netto e dei debiti di funzionamento per € 8.055 perché il debito IVA era riportato sia in voce apposita che all'interno del saldo iniziale dei debiti di funzionamento;

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio a cui va sommato una rettifica del valore dei beni demaniali di € 45 non transitata dal conto economico.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate).

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011, sommato al debito per IVA della riga immediatamente successiva, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione dei trasferimenti di capitale. E' stata effettuata una rettifica del valore iniziale proprio per escludere la parte dei residui relativa a trasferimenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 e si propone di vincolare la parte dell'avanzo di amministrazione disponibile a fronte dei residui attivi come sopra indicato.

Ravarino2 8 Marzo 2012

Il Revisore

Antonio Cherchi

Allegato alla delibera 00
n. 5 del 23-4-2012

B

Allegato A – delibera giunta comunale n. 7 del 21/3/2012

COMUNE DI RAVARINO
(Modena)

RELAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE
AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO
2011

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n 7 del 21/3/2012

Il Responsabile del Servizio finanziario
F.to Mazzi Rag. Lidia

Il Segretario comunale
F.to Di Molfetta Dr. Rosalba

Il Sindaco
F.to Gatti Marino

LA RELAZIONE NELLA PARTE CONTABILE

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n.267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2011 desunti dal Rendiconto, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione della stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed analizza gli scostamenti intervenuti rispetto alla previsione.

STATO DELLA COMUNITÀ AL 31.12.2011

TERRITORIO

1° SUPERFICIE:	Urbana		Kmq.	1,24
	Esterna agli abitati		Kmq.	27,29
		Totale	Kmq.	28,53
2° FRAZIONI:	Frazioni geografiche		n. 1	
	Centri abitati		n.5	
3° ALTITUDINE:	massima sul livello del mare		m.	28,00
	minima		m.	21.05
4° STRADE:	Viabilità comunale:	interne centri abitati		Km. 22
		esterne centri abitati		Km. 48,5
		Totale		Km. 70,50

POPOLAZIONE

1° POPOLAZIONE RESIDENTE	Censimento 1981	n. 4020	nuclei familiari	n. 1435	
	Censimento 1991	n. 4352		n. 1510	
	Censimento 2001	n. 5303		n. 1993	
COMPOSIZIONE POPOLAZIONE complessiva:	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>
	6221	6305	6295	6318	6301
maschi	3102 49,86%	3149 49,95%	3137 49,84%	3145 49,77%	3143 49,88%
femmine	3119 50,14%	3156 50,05	3158 50,16%	3173 50,23%	3158 50,12%
per classi di età:					
anni 0-14	938 15,08%	954 15,13%	968 15,38%%	987 15,62%	975 15,47%
anni 15-19	267 4,29%	259 4,11%	251 3,99%	257 4,06%	282 4,48%
anni 20-64	3899 62,67%	3962 62,84%	3947 62,70	3961 62,70%	3899 61,88%,
anni oltre 65	1117 17,96%	1130 17,92%	1129 17,93%	1113 17,62%	1145 18,17%
nuclei familiari:	2474	2527	2539	2539	2559
Nati nel	83	78	69	70	70

Dai dati relativi all'andamento della popolazione si evidenzia un calo della popolazione ed un aumento dei nuclei familiari che mediamente contano 2,46 persone a nucleo

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2011

Le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2010 vengono raggruppate in risorse di parte corrente e di parte investimento e sono riportate nella seguente tabella che evidenzia gli accertamenti e gli impegni.

PARTE CORRENTE	parziale	totale
<u>Entrate correnti:</u>		3.844.970,89
Titolo 1° - Tributarie	2.770.026,82	
Titolo 2° - Trasferimenti dallo Stato, Regione ed Enti	94.267,41	
Titolo 3° - Extratributarie	980.676,66	
<u>Entrate straordinarie:</u>		
Introiti L. 10/77 destinati a manutenzione ordinaria	62.773,37	
Risorse straordinarie		62.773,37
Totale Entrate parte corrente		3.907.744,26
<u>Uscite correnti:</u>		
Titolo 1° - Correnti	3.594.762,26	
Titolo 3° - Rimborso di prestiti	312.982,00	
Totale Uscite parte corrente		3.907.744,26
Risultato parte corrente competenza 2011		3.906.244,26
Totale entrate		3.907.244,
Totale uscite di competenza		
Risultato della gestione di competenza 2011 (A)		0
PARTE INVESTIMENTI	parziale	totale
<u>Entrate:</u>		231.215,31
Titolo 4° - Alienazione beni, trasferimenti di capitali	136.266,17	
- introiti L. 10/77 destinati a manutenzione straordinaria	89.949,14	
Titolo 5° - Accensione di prestiti	0	
Avanzo applicato al Bilancio investimenti	0	
Totale Entrate parte investimenti		226.215,31
<u>Uscite:</u>		
Titolo 2° - Conto capitale		225.394,77
Totale Uscite parte investimenti		225.394,77
Risultato parte investimenti competenza 2011		226.215,31
Totale entrate investimenti		225.394,77
Totale uscite investimenti		
Totale della gestione investimenti (B)		820,54
Risultato complessivo della gestione competenza 2011 (A + B)		820,54

I fattori determinanti che hanno portato a tale risultato vanno ricercati nelle necessità di utilizzare nel corso dell'anno una quota di oneri minore per la gestione delle spese correnti a fronte di minori entrate relative agli oneri stessi

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2011

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, a fine esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Amministrazione comunale. La lettura del bilancio "per programmi" permette di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria. Ogni programma è costituito da interventi di funzionamento (Tit. 1°-spese correnti), da investimenti (Tit.2°-spese in conto capitale) e dalla restituzione del capitale mutuato (Tit. 3°-rimborso prestiti). La seguente tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2011 mettendo a confronto gli stanziamenti finali e gli impegni assunti nell'esercizio e quindi rilevandone lo stato di realizzazione.

PROGRAMMI 2011	STANZIAM.TI FINALI	IMPEGNI			TOTALE
		1° - correnti	2° - c/capitale	3° - rimb. prestiti	
01 - Funzioni generali di amministrazione	2.473.908,74	1.924.280,02	63.418,00	312.982,00	2.300.680,02
03 - Funzioni di Polizia Locale					
04 - Funzioni di istruzione pubblica	619.137,89	598.705,96	5.342,00		604.047,96
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	167.775,16	157.022,64			157.022,64
06 - Funzioni nel settore sportivo	204.139,000	176.835,38	27.303,00		204.138,38
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	86.421,00	62.743,00			62.743,00
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	179.181,36	134.439,96	39.832,76		174.272,72
10 - Funzioni nel settore sociale	634.663,87	533.804,95	89.499,01		623.303,96
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	6.512,00	1.612,35			1.612,35
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	5.318,00	5.318,00			5.318,00
TOTALE GENERALE	4.297.057,02	3.594.762,26	225.394,77	312.982,00	4.133.139,03

PROGRAMMI 2011	STANZIAM.TI FINALI	% SU TOTALE STANZIMENTI FINALI	TOTALE IMPEGNI	IMPEGNI % SU TOTALE STANZIAM. FINALI
01 - Funzioni generali di amministrazione	2.393.908,74	55,72%	2.300.680,02	96,10%
03 - Funzioni di Polizia Locale				
04 - Funzioni di istruzione pubblica	619.137,89	14,38%	604.047,96	97,55%
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	167.775,16	3,91%	157.022,64	93,59%
06 - Funzioni nel settore sportivo	204.139,000	4,76%	204.138,38	99,99%
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	86.421,00	2,02%	62.743,00	72,60%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	179.181,36	4,16%	174.272,72	97,26%
10 - Funzioni nel settore sociale	634.663,87	14,77%	623.303,96	98,21%
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	6.512,00	0,15%	1.612,35	26,20%
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	5.318,00	0,13%	5.318,00	100%
TOTALE GENERALE	4.297.057,02	100%	4.133.139,03	96,18%

Nel quadro successivo viene rilevato il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti verificatisi nell'esercizio. La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte è uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi deve essere però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in conto capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali.

PROGRAMMI 2011	Tit.1-°Correnti		Tit.2° - C/capitale		Tit.3° - Rimborso prestiti	
	Impegni	pagamenti	impegni	pagamenti	impegni	pagamenti
01 - Funzioni generali di amministrazione	1.924.280,02	1.340.418,46	63.418,00	22286,29	312.982,00	312.982,00
03 - Funzioni di Polizia Locale						
04 - Funzioni di istruzione pubblica	598.705,96	435.203,26	5.342,00	4.467,43		
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	157.022,64	72.941,38				
06 - Funzioni nel settore sportivo	176.835,38	102.538,17	27.303,00	22.790,42		
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	62.743,00	61.824,74				
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	134.439,96	79.984,91	39.832,76			
10 - Funzioni nel settore sociale	533.804,95	454.447,87	89.499,01			
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	1.612,35	1.612,35				
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	5.318,00					
TOTALE GENERALE	3.594.762,26	2.603.195,29	225.394,77	49.544,14	312.982,00	312.982,00

PROGRAMMI 2011	Tit.1-°Correnti		% su impegni	Tit.2° - C/capitale		% su impegni
	Impegni	pagamenti		impegni	pagamenti	

01 - Funzioni generali di amministrazione	1.924.280,02	1.340.418,46	69,65%	63.418,00	22286,29	35,14%
03 - Funzioni di Polizia Locale						
04 - Funzioni di istruzione pubblica	598.705,96	435.203,26	72,69%	5.342,00	4.467,43	83,62%
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	157.022,64	72.941,38	46,45%			
06 - Funzioni nel settore sportivo	176.835,38	102.538,17	57,98%	27.303,00	22.790,42	83,47%
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	62.743,00	61.824,74	98,53			
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	134.439,96	79.984,91	59,49	39.832,76		
10 - Funzioni nel settore sociale	533.804,95	454.447,87	85,13%	89.499,01		
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	1.612,35	1.612,35	100%			
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	5.318,00		0			
TOTALE GENERALE	3.594.762,26	2.603.195,29	72,42%	225.394,77	49.544,14	21,48%

Oltre a valutare l'andamento della gestione dei programmi la relazione al rendiconto prende in esame la capacità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse cioè l'accertamento delle entrate nonché l'andamento delle riscossione, come risulta dal seguente quadro.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE 2011	STANZ.FIN.LI 1	ACCERT.TI 2	% 2 su 1	RISCOSSIONI 3	%3 su 2
Avanzo					
Tit.1 - Tributarie	2.819.400,33	2.770.026,82	98,24%	2.120.537,91	76,55%
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	56.805,27	94.267,41	65,98%	79.653,82	84,49%
Tit.3 - Extratributarie	1.043.805,00	980.676,66	93,95	500.357,83	51,02
Tit.4 - Trasferim di capitali e riscossione di crediti	377.046,42	288.988,68	76,64%	140.567,97	48,64%
Tit.5 - Accensione di prestiti	667.000,00	460.101,18	68,98%	413.170,38	89,79%
Tit.6 - Partite di giro					
Totale	4.964.057,02	4.594.060,75	92,54	3.254.287,91	70,836%

ESAME DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 2010 E ANNI PRECEDENTI

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dalla Giunta comunale con atto n. 6. del 21.3.2012. verificando le ragioni per il loro mantenimento nel conto del bilancio.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

RESIDUI ATTIVI:	Consistenza al 01.01.2011	1.554.169,30
	Riaccertati	1.488.304,51
	differenza in meno	65.864,79
RESIDUI PASSIVI:	Consistenza al 01.01.2011	2.772.329,20
	Riaccertati	2.706.186,43
	differenza in meno (tutti minori impegni)	66.142,77
Avanzo risultante dalla gestione dei residui 2010 e precedenti ***		277,98

ESAME DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il quadro seguente presenta il risultato della gestione dei servizi a domanda individuale evidenziando le entrate accertate, le spese impegnate nonché la percentuale di copertura delle spese, singolarmente e nel complesso mettendola a confronto con quella prevista in sede di bilancio di previsione.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	101.362,05	173.085,35	-71.723,30	59%	46%
Impianti sportivi	23.041,09	155.835,38	-132.794,29	15%	20%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	228.065,56	257.000,00	-28.934,44	89%	84%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, most					
Uso di locali adibiti a riuni					
Altri servizi	72.621,67	122.738,19	58.836,10	59%	54%

La percentuale di copertura minima richiesta dalla legge è del 36%, mentre la copertura complessiva dei nostri servizi a consuntivo è risultata del 58,98%

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto economico evidenzia i componenti negativi e positivi dell'attività del comune secondo i criteri della competenza economica, ad esso è accluso un **prospetto di conciliazione** che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato economico. Presenta un risultato economico positivo di € 10.699,04

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2011 evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale anche per altre cause.

Il conto è redatto in base all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità e presenta le seguenti risultanze finali.

Totale Attivo.	€ . 18.834.574,00
Totale Passivo.	€ . 18.834.574,00

FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

Nel prospetto che segue sono indicate le fonti delle risorse con le quali è stato provveduto al finanziamento delle spese di investimento.

FONTI DI FINANZIAMENTO	importo accertato
1 - Avanzo di amministrazione 2010	
2 - Alienazione di beni e diritti patrimoniali (concess. diritti. loculi).	5.341,81
3 - Proventi di concessioni edilizie	89.949,14
4 - Contributo statale per opere pubbliche	910,82
5 - Assunzione di mutui	
6 Trasferimenti regione	28.032,76
7 Contributo da enti pubblici	101.980,78
8 Entrate da privati	
TOTALE entrate accertate	226.215,31

GESTIONE DEI PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE A CONSUNTIVO

N° CAP. E DENOMINAZIONE	importo accertato
-Sanzioni	27.213,10
- Oneri per costo di costruzione	38.494,41
- Oneri di urbanizzazione primaria	21.971,63
- Parcheggi -monetizzazione	38.645,29
- Oneri D + S	1.861,82
- Oneri di urbanizzazione secondaria	24.536,26
Totale	
Totale oneri accertati	152.722,51

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

N° interventi	Descrizione dell'intervento	importo impegnato
2010107	Trasferimenti unione	36.701,00
2040203	Acquisti di beni specifici	5.342,00
2092207	trasferimenti di capitale (chiesa e rimborso Oneri)	11.800,00
2120509	Conferimento di capitali	
2060203	Acquisto di beni specifici in economia	27.303,00
2010804	Acquisto di beni specifici	8.803,14
	Parte investimenti	89.949,14
3010303	Rimborso quote capitali	62.773,37
Totale oneri		152.722,51

Al fine di aumentare la capacità informativa dei dati contabili precedentemente esposti viene prodotta la seguente tabella ove, utilizzando gli indicatori previsti dal D.P.R. 194/96, si pongono a confronto i risultati dei consuntivi dell'ultimo quinquennio, ad altre tabelle relative all'andamento della spesa e dell'entrata sempre in relazione all'ultimo quinquennio.

TABELLA N.1

		2007	2008	2009	2010	2011
Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Tit.I + III} \times 100}{\text{Tit.I + II + III}}$	72,29	67,28	73,85	72,20	97,54
Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Tit.I}}{\text{Tit.I + II + III}} \times 100$	35,26	32,23	50,25	51,26	72,04
Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Tit. I + II}}{\text{popolazione}}$	522,43	577,50	464,50	465,65	454,57
Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	292,49	276,67	305,54	301,94	439,61
Intervento Erariale	$\frac{\text{Tit.II (trasf. statali)}}{\text{popolazione}}$	100,60	145,65*	159,93	157,70	9,93
*Intervento Regionale	$\frac{\text{Tit.II (trasf. regionali)}}{\text{popolazione}}$	2,09	2,06	1,74	2,67	1,06
Incidenza Residui Attivi	$\frac{\text{Totale Residui Attivi}}{\text{Tot. accertam. compet.}} \times 100$	44,50	36,97	42,72	39,65	41,80
Incidenza Residui Passivi	$\frac{\text{Totale Residui Passivi}}{\text{Tot. impegni compet.}} \times 100$	46,46	45,68	29,19	59,02	68,25
Indebitamento locale pro-capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	778,70	754,77	706,78	661,09	613,20
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscoss. compet. Tit.I+III}}{\text{Accertamenti Tit. I+III}}$	73,01	73,83	65,19	64,00	69,87
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spesa pers. + q.amm.mutui}}{\text{Tot.entrate Tit.I+II+III}} \times 100$	30,67	35,44	44,48	45,79	41,09
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Tit.I competenza}}{\text{Impegni Tit.I competenza}}$	73,92	73,93	81,92	77,00	72,41
Redditività Patrimonio disponibile	$\frac{\text{Valore patrimoniale disponib.}}{\text{Patrimonio disponibile}}$	13,70	26,60	16,31	43,39	64,24
Patrimonio pro-capite Indisponibile	$\frac{\text{Valore beni patrim. indisponib.}}{\text{popolazione}}$	1.819,53	1.321,77	1.331,85	1.318,25	1321,80
Patrimonio pro-capite Disponibile	$\frac{\text{Valore beni patrim. disponibili}}{\text{popolazione}}$	54,88	39,95	35,11	27,50	22,66
Patrimonio pro-capite Demaniale	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	686,80	807,94	708,79	740,53	707,84
Rapporto popolazione/dipendenti Popol. residente al 31.12.	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	145	150	197	192	197
		6221	6305	6295	6318	6.301

TABELLA N. 2

SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE negli anni --2007-2008-2009-2010-2011

TITOLI	2007	2008	2009	2010	2011
ENTRATE ACCERTATE	2007	2008	2009	2010	2011
1° - Tributarie	1.819.563,05	1.744.379,47	1.923.396,35	1.907.639,57	2.770.026,82
2° - Contributi e trasferimenti	1.430.481,95	1.770.638,90	1.000.675,40	1.034.340,42	94.267,41
3° - Extratributarie	1.911.316,71	1.896.824,14	902.890,87	779.203,89	980.676,66
4° - Alienazioni, riscossione crediti	527.371,05	299.361,00	306.772,02	253.799,69	288.988,68
5° - Accensione di prestiti	195.000,00	200.000,00	0	0	0
6° - Servizi per conto di terzi	523.506,39	955.764,62	1.459.122,06	473.646,40	460.101,18
Totale entrate	6.407.229,15	6.866.968,13	5.592.856,70	4.448.629,97	4.594.060,75
+ risultato da gestione residui attivi	-11.426,33	-55.036,39	-57.190,15	-150.747,70	-65.864,79
+ risultato positivo da gestione residui passivi	48.017,52	102.071,89	97.873,43	151.538,29	66.142,77
+ avanzo applicato	39.831,36	111.774,22	23.000,00	24.000,00	
+ quota avanzo preced. non applicato	14.589,21	384,00	28.316,11	56.051,29	80.466,71
Totale entrate più attività	6.498.222,91	7.026.161,85	5.684.856,09	4.529.471,85	4.674.805,44.
SPESE IMPEGNATE	2007	2008	2009	2010	2011
1° - Spese correnti	4.889.732,10	5.190.356,36	3.580.101,81	3.572.908,74	3.594.762,26
2° - Spese in conto capitale	673.913,20	543.324,76	255.942,93	130.000,00	225.394,77
3° - Spese per rimborso di prestiti	298.913,00	285.400,00	309.638,00	272.450,00	312.982,00
4° - Servizi per conto di terzi	523.506,39	955.764,62	1.459.122,06	473.646,40	460.101,18
Totale spese	6.386.064,69	6.974.845,74	5.604.804,80	4.449.005,14	4.593.240,21
RIEPILOGO					
Totale Entrate	6.498.222,91	7.026.161,85	5.684.856,09	4.529.471,85	4.674.805,44
Totale Spese	6.386.064,69	6.974.845,74	5.604.804,80	4.449.005,14	4.593.240,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	112.158,22	51.316,11	80.051,29	80.466,71	81.565,23

TABELLA N.3

SPESE IMPEGNATE IN CONTO CAPITALE NELL'ESERCIZIO -2007-2008-2009-2010-2011

FUNZIONI	2007	2008	2009	2010	2011
01 - Funzioni generali di amministraz.	236.800,00	164.907,20	111.440,40	92.355,00	63.418,00
03 - Funzioni di Polizia locale					
04 - Funzioni di istruzione pubblica	11.680,20	17.648,17	17.278,93	5.342,00	5.342,00
05 - Funzioni relative alla cultura	52.000,00			4.000,00	
06 - Funzioni nel settore sportivo	25.850,00	19.634,00	90.500,00	27.303,00	27.303,00
08 - Funzioni della viabilità e trasporti	20.000,00	227.685,39	9.170,40		
09 - Funzioni del territorio e ambiente	47.100,00	59.182,22	10.653,20	1.000,00	39.832,76
10 - Funzioni nel settore sociale	280.483,00		11.800,00		89.499,01
11 - Funzioni nel campo economico			5.100,00		
12 - Funzioni dei servizi produttivi					
Totale	673.913,20	489.056,98	255.942,93	130.000,00	225.394,77

MUTUI ASSUNTI ASUNTI - 2007 - 2008 -2009-2010-2011

MUTUI	2007	2008	2009	2010	2011*
	195.000,00	200.000,00	*****	*****	*****

Anche per l'anno 2011 questa Amministrazione ha dato mandato all'Unione Comuni del Sorbara per l'assunzione di un mutuo di € 400.000,00.

ONERI PER AMMORTAMENTO (capitale + interessi) pagati -2007-2008-2009-2010-2011

QUOTE AMMORTAMENTO	2007	2008	2009	2010	2011
	539.033,00	513.228,00	524.352,34	478.073,65	463.527,00

In relazione all'analisi della gestione finanziaria e sulla base degli obiettivi raggiunti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, si ritiene efficace l'azione condotta nella produzione dei servizi pubblici, va comunque rilevato il grado di incertezza in cui operano gli enti locali che non consente all'ente di operare con piani poliennali e pianificare le risorse umane e finanziarie in modo da poter operare scelte più efficaci nell'interesse della popolazione

RENDICONTO DEI PAGAMENTI PER SIOPE

Periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2011

Estrazione da Documenti

Titolo I - spese correnti			
Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	622.417,98	622.417,98
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	4.921,63	4.921,63
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	133.805,84	133.805,84
1104	Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	71.862,77	71.862,77
1105	Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo, lavoratori socialmente utili)	4.768,36	4.768,36
1111	Contributi obbligatori per il personale	229.762,08	229.762,08
1133	Altri oneri per il personale in quiescenza	5.117,48	5.117,48
1201	Carta, cancelleria e stampati	12.759,45	12.759,45
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	22.961,64	22.961,64
1203	Materiale informatico	498,55	498,55
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	3.355,99	3.355,99
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	12.222,37	12.222,37
1206	Medicinali, materiale sanitario e igienico	6.053,26	6.053,26
1207	Acquisto di beni per spese di rappresentanza	1.206,00	1.206,00
1210	Altri materiali di consumo	9.744,39	9.744,39
1212	Materiali e strumenti per manutenzione	2.974,81	2.974,81
1302	Contratti di servizio per trasporto	6.064,00	6.064,00
1306	Altri contratti di servizio	43.505,09	43.505,09
1307	Studi, consulenze e indagini	372,00	372,00
1308	Organizzazione manifestazioni e convegni	17.106,92	17.106,92
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	240,00	240,00
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	39.784,29	39.784,29
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	19.509,82	19.509,82
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	16.494,04	16.494,04
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	87.949,29	87.949,29
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	17.551,26	17.551,26
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	65.760,40	65.760,40
1317	Utenze e canoni per acqua	10.681,33	10.681,33
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	111.458,34	111.458,34
1319	Utenze e canoni per altri servizi	3.567,71	3.567,71
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	403,06	403,06
1322	Spese postali	10.738,18	10.738,18
1323	Assicurazioni	25.489,70	25.489,70
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	279,23	279,23
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente Indennità	66.354,21	66.354,21
1326	Spese per gli organi istituzionali dell'ente Rimborsi	188,93	188,93
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	2.823,19	2.823,19
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	926,54	926,54
1332	Altre spese per servizi	2.299,80	2.299,80
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	25.912,24	25.912,24
1334	Mense scolastiche	273.297,17	273.297,17
1335	Servizi scolastici	10.779,65	10.779,65
1336	Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente	677,72	677,72
1401	Noleggi	3.045,90	3.045,90
1499	Altri utilizzo di beni di terzi	937,68	937,68
1511	Trasferimenti correnti a province	535,00	535,00
1521	Trasferimenti correnti a comuni	60.727,37	60.727,37
1522	Trasferimenti correnti a comuni per consultazioni elettorali	1.182,83	1.182,83
1523	Trasferimenti correnti a unioni di comuni	714.122,59	714.122,59
1552	Trasferimenti correnti ad altre imprese di pubblici servizi	52.618,95	52.618,95
1561	Trasferimenti correnti a Enti di previdenza	270,82	270,82
1565	Trasferimenti correnti a Aziende di promozione turistica	100,00	100,00
1566	Trasferimenti correnti a Università	2.120,00	2.120,00
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	51.272,03	51.272,03
1572	Trasferimenti correnti a imprese private	41,32	41,32
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	8.647,61	8.647,61
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	63.720,00	63.720,00
1583	Trasferimenti correnti ad altri	24.000,00	24.000,00

RENDICONTO DEI PAGAMENTI PER SIOPE

Periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2011

Estrazione da Documenti

1601	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti gestione Tesoro	23.648,00	23.648,00
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti gestione CDP spa	119.027,00	119.027,00
1612	Interessi passivi ad enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo	7.870,00	7.870,00
1701	IRAP	68.826,61	68.826,61
1711	Imposte sul patrimonio	11.525,73	11.525,73
1713	I.V.A.	15.949,00	15.949,00
1716	Altri tributi	151,16	151,16
1802	Altri oneri straordinari della gestione corrente	429,00	429,00
TOTALE		3.235.415,31	3.235.415,31

Titolo II - spese in conto capitale

Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
2301	ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	78.769,45	78.769,45
2401	UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	31.195,97	31.195,97
2722	Trasferimenti in conto capitale a unioni di comuni	41.776,77	41.776,77
2791	Trasferimenti in conto capitale a famiglie	2.567,25	2.567,25
2799	Trasferimenti correnti ad altri	1.220,64	1.220,64
TOTALE		155.530,08	155.530,08

Titolo III - spese per rimborso di prestiti

Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
3311	Rimborso mutui e prestiti ad enti del settore pubblico	312.982,00	312.982,00
TOTALE		312.982,00	312.982,00

Titolo IV Partite di Giro

Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	85.690,71	85.690,71
4201	Ritenute erariali	193.433,51	193.433,51
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.509,06	7.509,06
4502	Spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	30.236,19	30.236,19
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	140.576,65	140.576,65
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	3.000,00	3.000,00
TOTALE		460.446,12	460.446,12

RENDICONTO DEGLI INCASSI PER SIOPE

Periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2011

Estrazione da Documenti

Titolo I - entrate tributarie		Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
Codice Siope	Descrizione Siope		
1102	ICI riscossa attraverso altre forme	883.479,53	883.479,53
1111	Addizionale IRPEF	608.783,97	608.783,97
1121	Compartecipazione IRPEF	421.632,95	421.632,95
1131	Addizionale sul consumo di energia elettrica	89.768,87	89.768,87
1162	Imposta sulla pubblicità riscossa attraverso altre forme	23.796,85	23.796,85
1173	Quota pari allo 0,5 per mille dell'IRE	1.091,59	1.091,59
1222	Altre tasse	44.416,33	44.416,33
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	6.945,62	6.945,62
1399	Altri tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	613.763,97	613.763,97
TOTALE		2.693.679,68	2.693.679,68
Titolo II - entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti stato, regione,altri		Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
Codice Siope	Descrizione Siope		
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	70.078,28	70.078,28
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	10.046,41	10.046,41
2501	Trasferimenti correnti da province	12.972,00	12.972,00
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	6.000,00	6.000,00
TOTALE		99.096,69	99.096,69
Titolo III - entrate extratributarie		Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
Codice Siope	Descrizione Siope		
3101	Diritti di segreteria e rogito	19.697,10	19.697,10
3103	Altri diritti	5.891,63	5.891,63
3112	Proventi da asili nido	94.382,19	94.382,19
3118	Proventi da mense	221.867,42	221.867,42
3124	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	4.119,00	4.119,00
3126	Proventi da trasporto scolastico	41.523,60	41.523,60
3131	Proventi di servizi produttivi	27.826,80	27.826,80
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	600,00	600,00
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	38.510,95	38.510,95
3202	Fitti attivi da fabbricati	10.414,22	10.414,22
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	83.788,07	83.788,07
3301	Interessi da Cassa Depositi e Prestiti	6.999,29	6.999,29
3322	Interessi da altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo termine	316,29	316,29
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	1.187,20	1.187,20
3511	Rimborsi spese per personale comandato	1.046,01	1.046,01
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	132.618,99	132.618,99
3513	Proventi da imprese e da soggetti privati	47.749,87	47.749,87
TOTALE		738.538,63	738.538,63
Titolo IV - entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni crediti		Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
Codice Siope	Descrizione Siope		
4111	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature	5.341,81	5.341,81
4401	Trasferimenti di capitale da province	9.240,00	9.240,00
4470	Trasferimenti di capitale da Consorzi	4.500,00	4.500,00
4501	Proventi per concessioni edilizie	146.321,38	146.321,38
4512	Trasferimenti di capitale da istituzioni sociali private	2.184,78	2.184,78
TOTALE		167.587,97	167.587,97
Titolo V - entrate derivanti da accensioni di prestiti		Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
TOTALE		0,00	0,00

RENDICONTO DEGLI INCASSI PER SIOPE

Periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2011

Estrazione da Documenti

Titolo VI - entrate da servizi per conto terzi			
Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2011
6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	86.911,85	86.911,85
6201	Ritenute erariali	193.233,68	193.233,68
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.509,06	7.509,06
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	152.969,69	152.969,69
6502	Rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	19.116,11	19.116,11
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	3.000,00	3.000,00
TOTALE		462.740,39	462.740,39

Ente Codice	000062504
Ente Descrizione	COMUNE DI RAVARINO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2011
Prospetto	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-mar-2012
Data stampa	28-mar-2012
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE		2.693.679,68	2.693.679,68
1102	ICI riscossa attraverso altre forme	883.479,53	883.479,53
1111	Addizionale IRPEF	608.783,97	608.783,97
1121	Compartecipazione IRPEF	421.632,95	421.632,95
1131	Addizionale sul consumo di energia elettrica	89.768,87	89.768,87
1162	Imposta sulla pubblicit� riscossa attraverso altre forme	23.796,85	23.796,85
1173	Quota pari al 5 per mille dell'IRE	1.091,59	1.091,59
1222	Altre tasse	44.416,33	44.416,33
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	6.945,62	6.945,62
1399	Altri tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	613.763,97	613.763,97
TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		99.096,69	99.096,69
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	70.078,28	70.078,28
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	10.046,41	10.046,41
2501	Trasferimenti correnti da province	12.972,00	12.972,00
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	6.000,00	6.000,00
TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		738.538,63	738.538,63
3101	Diritti di segreteria e rogito	19.697,10	19.697,10
3103	Altri diritti	5.891,63	5.891,63
3112	Proventi da asili nido	94.382,19	94.382,19
3118	Proventi da mense	221.867,42	221.867,42
3124	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	4.119,00	4.119,00
3126	Proventi da trasporto scolastico	41.523,60	41.523,60
3131	Proventi di servizi produttivi	27.826,80	27.826,80
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	600,00	600,00
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	38.510,95	38.510,95
3202	Fitti attivi da fabbricati	10.414,22	10.414,22
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	83.788,07	83.788,07
3301	Interessi da Cassa Depositi e Prestiti	6.999,29	6.999,29
3322	Interessi da altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo termine	316,29	316,29
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	1.187,20	1.187,20
3511	Rimborsi spese per personale comandato	1.046,01	1.046,01
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	132.618,99	132.618,99
3513	Proventi da imprese e da soggetti privati	47.749,87	47.749,87
TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		167.587,97	167.587,97
4111	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature	5.341,81	5.341,81
4401	Trasferimenti di capitale da province	9.240,00	9.240,00
4470	Trasferimenti di capitale da Consorzi	4.500,00	4.500,00
4501	Entrate da permessi di costruire	146.321,38	146.321,38
4512	Trasferimenti di capitale da istituzioni sociali private	2.184,78	2.184,78
TITOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		462.740,39	462.740,39
6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	86.911,85	86.911,85
6201	Ritenute erariali	193.233,68	193.233,68
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.509,06	7.509,06
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	152.969,69	152.969,69
6502	Rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	19.116,11	19.116,11
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	3.000,00	3.000,00

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		4.161.643,36	4.161.643,36

Allegato alla delibera
n. 5 del 23-4-2011
Comune di Ravarino

D

ALLEGATO AL RENDICONTO 2011

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2011**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2011 (1)

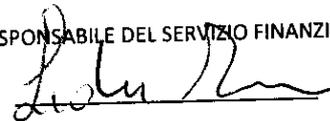
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Corone d'alloro	Commemorazione di 25 aprile	336,03
Manifesti e locandine	Commemorazione 25 aprile	217,20
Contributo alla banda musicale	Commemorazione 25 aprile	650,00
Spese tipografia per manifesti e locandine	150 anniversario dell'unità d'Italia	284,35
Contributo banda musicale	Commemorazione del 4 novembre	850,00
Corone d'alloro	Commemorazione del 4 novembre	374,03
Bandiere	Commemorazione del 4 novembre	48,40
Totale delle spese sostenute		2.760,01

Li 28.3.2012

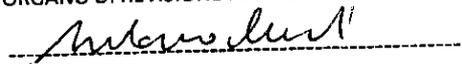
IL SEGRETARIO DELL'ENTE



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)



(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.