

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

**L'organo di revisione**

---

# Comune di **PORPETTO**

## Il revisore del conto

Verbale n. 43 del 29 MAGGIO 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione nelle operazioni di verifica di data 15 – 23 e 28 maggio 2013 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.L. 10 ottobre 2012 n. 174
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di adottare 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 Porpetto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore del conto

Ilario Bidut

## 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

#### - *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta Municipale Unica
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Forme associate dei servizi
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Spese correnti
- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi, oneri finanziari diversi, indebitamento e gestione del debito
- o) Spese di rappresentanza
- p) Spese in conto capitale
- q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- r) Società partecipate

#### *Analisi della gestione dei residui*

#### *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bidut Ilario revisore del conto, nominato con delibera dell'organo consiliare del 30 luglio 2009 n. 25 e riconfermato a far data con delibera Consigliare n.20 del 15.06.2012 per il triennio 2012/2015;

- ◆ ricevuta in data 28 maggio la proposta di delibera consiliare ed in data 15 maggio lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 15.05.2013 completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27.09.2012 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 ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - rappresentazione comparata per l'anno 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - 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 2012;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 4 del 11.02.2013;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, per l'anno 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire extra contabilmente a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali:

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2012, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 30 al n. 39

#### ◆ 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 27.09.2012, con delibera n. 36;
- che l'ente, nel corso di detto esercizio, non ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e 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. 659 reversali e n. 1389 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria, nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto del parametro dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- 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 del Friuli Venezia Giulia, reso entro il 30/1/2013 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

### ***Risultati della gestione***

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			502.022,61
Riscossioni	640.944,40	1.780.066,46	2.421.010,86
Pagamenti	457.777,17	1.710.726,20	2.168.503,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>754.530,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>754.530,10</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2012 ( come da attestazione del tesoriere ) risulta composta da fondi ordinari in depositi fruttiferi e per gli ultimi tre esercizi, non evidenzia l'eventuale presenza di

anticipazioni di tesoreria e si sintetizza nel seguente schema:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	736.547,44	
Anno 2008	614.208,08	
Anno 2009	1.232.788,32	
Anno 2010	559.571,38	
Anno 2011	502.022,81	
Anno 2012	754.530,30	

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 296.872,32

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.416.059,70
Impegni	(-)	2.119.187,38
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>296.872,32</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.780.066,46
Pagamenti	(-)	1.710.726,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	69.340,26
Residui attivi	(+)	635.993,24
Residui passivi	(-)	408.461,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	227.532,06
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>296.872,32</b>

**L'Avanzo della gestione di competenza non tiene conto della quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011 che risulta ancora libero e disponibile per euro 185.078,13, di cui vincolati euro 20.000,00.**

Tale ulteriore riscontro è richiesto dal parametro obiettivo di deficiarietà n.1 per i Comuni, stabilito dal D.M. 24 settembre 2009 per il triennio 2010-2012. Ai sensi di tale obiettivo, tale parametro, pertanto, viene rispettato dal Comune di Porpetto nella gestione 2012.

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:

### **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	1.935.646,16
Spese correnti	-	1.706.116,61
Spese per rimborso prestiti	-	111.407,22
<i>Differenza</i>	+/-	118.122,33
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	34.550,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	152.672,33

### **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	289.213,85
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	162.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	110.463,86
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	340.749,99

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>493.422,32</b>
---	-----	-------------------

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	77.679,58	77.679,58
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi dalla Provincia	5.239,54	5.239,54
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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)	9.144,68	9.144,68
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>92.063,80</b>	<b>92.063,80</b>

Che risultano dettagliate nel seguente prospetto riepilogativo:

ACCERTATE			
Regione	Categoria		
Trasferimento per lavoratori soc. utili	02:02	11.508,22	
Contributo per Lavori di pubblica utilità	02:02	63.171,36	
Contributo per iniziative di promozione e diffusione della partecipazione attiva dei ragazzi e giovani	02:02	3.000,00	
		Totale	<b>77.679,58</b>
Provincia			
Provincia per iniziative culturali	02:05	1.500,00	
Provincia per centro estivo	02:05	1.239,54	
Provincia per centro aggreg.giovanile	02:05	2.500,00	
			<b>5.239,54</b>
<b>Sanzioni codice della strada parte vincolata</b>	4.01.0510	9.144,68	
			<b>9.144,68</b>
Totale			<b>92.063,80</b>

SPESE IMPEGNATE			
Spesa LSU		4.110,08	
Restituzione contributo LSU ricevuto per mancata attivazione		7.398,14	
Spesa LPU		63.171,36	
Iniziativa per la promozione e la diffusione della partecipazione attiva dei ragazzi e giovani		3.000,00	
			<b>77.679,58</b>
Iniziative culturali		1.500,00	
Centro estivo		1.239,54	
Spese centro aggregazione giovanile		2.500,00	
			<b>5.239,54</b>
Acquisto beni per il potenziamento e miglioramento della toponomastica e della segnaletica		1.500,00	
Potenziamento attività di controllo mediante gestione associata		1.500,00	
Assicurazione volontari vigilanza		500,00	
Manutenzione strade e rifacimento segnaletica orizzontale		5.644,68	
			<b>9.144,68</b>
Totale			<b>92.063,80</b>

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

ENTRATE		SPESE		
Contributi rilascio permessi di costruire applicati alla parte corrente		Consultazioni elettorali o referendarie		
Recupero evasione tributaria		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali applicati alla parte corrente		Oneri straordinari della gestione corrente		
Sanzioni codice della strada	18.289,36	Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Avanzo	34.550,00	ALTRE		52.839,36
Altre:		Incarichi professionisti per piani/perizie	8.000,00	
		Potenziamento stagionale servizio manutenzioni esterne	5.000,00	
		Utilizzo avanzo ai sensi dell'art.187, c. 2 lett.c) del TUEL	21.550,00	
		Destinazione ai sensi art.208 del c.d.s.	9.144,68	
		Quota spesa LSU e LPU non finanziata da contributo regionale	8.046,56	
		Potenziamento manutenzione strade	1.098,12	
<b>totale</b>	<b>52.839,36</b>		<b>totale</b>	<b>52.839,36</b>

**c) Risultato di amministrazione** Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 764.179,37, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			502.022,81
RISCOSSIONI	640.944,40	1.780.066,46	2.421.010,86
PAGAMENTI	457.777,17	1.710.726,20	2.168.503,37
<b>0</b>			<b>754.530,30</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012			
<i>Differenza</i>			754.530,30
RESIDUI ATTIVI	418.937,69	635.993,24	1.054.930,93
RESIDUI PASSIVI	636.820,68	408.461,18	1.045.281,86
<i>Differenza</i>			9.649,07
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>764.179,37</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati		36.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		399.207,84
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		328.971,53
	<b>Totale avanzo/</b>		<b>764.179,37</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	+	2.416.059,70
Totale impegni di competenza	-	2.119.187,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>296.872,32</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	32.828,71
Minori residui passivi riaccertati	+	118.507,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>85.678,92</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		296.872,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		85.678,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		196.550,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		185.078,13
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>764.179,37</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	141.961,20	67.887,80	20.000,00	36.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	108.522,94	37.073,18	51.461,47	399.207,84
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	41.937,37	222.624,97	310.166,66	328.971,53
<b>TOTALE</b>	<b>292.421,51</b>	<b>327.585,95</b>	<b>381.628,13</b>	<b>764.179,37</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL. Si ritiene opportuno che vengano evidenziate le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

E' opportuno acquisire anche una relazione del responsabile del servizio sullo stato dei rimborsi per i canoni di depurazione delle acque.

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:*

- a. *per accantonamenti per passività potenziali, ( canoni da rimborsare per la depurazione delle acque )*
- b. *al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;*
- c. *per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- d. *al riequilibrio della gestione corrente;*

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	711.100,00	770.746,00	59.646,00	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	832.944,00	926.134,57	93.190,57	11%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	250.550,00	238.765,59	-11.784,41	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	350.000,00	289.213,85	-60.786,15	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	351.500,00	191.199,69	-160.300,31	-46%
Avanzo di amministrazione applicato		80.500,00	196.550,00	116.050,00	144%
<b>Totale</b>		<b>2.776.594,00</b>	<b>2.612.609,70</b>	<b>-163.984,30</b>	<b>-6%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.691.184,00	1.706.116,61	14.932,61	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	622.500,00	110.463,86	-512.036,14	-82%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	111.410,00	111.407,22	-2,78	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	351.500,00	191.199,69	-160.300,31	-46%
<b>Totale</b>		<b>2.776.594,00</b>	<b>2.119.187,38</b>	<b>-657.406,62</b>	<b>-24%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Un significativo equilibrio nella gestione di parte corrente con tendenziale crescita delle entrate di parte corrente, contrapposta ad un lieve incremento della spesa corrente che espresso in differenziali ha rappresentato un significativo miglioramento delle performance, attestando l'avanzo primario nell'importo di euro 118.122,33. Le previsioni delle entrate del titolo IV hanno raggiunto la percentuale dell'ottanta per cento delle previsioni iniziali. Le entrate da prestiti non sono state realizzate chiudendo l'esercizio finanziario senza alcuna movimentazione finanziaria.

Sul fronte delle spese, si riscontra una buona programmazione per la spesa corrente che differenzia di soli euro 14.932,61 tra la previsione iniziale e l'accertamento finale, nel mentre le uscite per investimenti hanno trovato forte immobilità generando a fine esercizio un negativo scostamento di oltre 512.000,00. Entrando nel dettaglio del carente risultato del titolo V, si è potuto constatare che una concausa in termini assoluti è stata rappresentata dal fatto dei vincoli finanziari imposti dalle norme sul Patto di Stabilità interno ed inoltre dal fatto che il realizzo degli atti di vendita si è generato nell'ultimo periodo dell'anno 2012.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	592.274,04	603.837,08	633.046,29	770.746,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.191.452,76	1.140.982,16	1.045.720,93	926.134,57
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	203.850,70	264.271,15	215.350,82	238.765,59
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	941.886,85	185.380,33	185.136,74	289.213,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	168.000,00	63.750,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	246.061,37	182.271,02	210.951,42	191.199,69
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.343.525,72</b>	<b>2.440.491,74</b>	<b>2.290.206,20</b>	<b>2.416.059,70</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.727.298,28	1.749.616,43	1.731.856,61	1.706.116,61
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.418.321,52	343.240,16	292.715,12	110.463,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	98.282,73	214.830,10	106.300,32	111.407,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	246.061,37	182.271,02	210.951,42	191.199,69
<b>Totale Spese</b>		<b>3.489.963,90</b>	<b>2.489.957,71</b>	<b>2.341.823,47</b>	<b>2.119.187,38</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-146.438,18</b>	<b>-49.465,97</b>	<b>-51.617,27</b>	<b>296.872,32</b>
---	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## c) Verifica del patto di stabilità interno ( l'ente ha optato per l'applicazione del patto di stabilità interno )

L'Ente **HA** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dalle norme regionali del Friuli Venezia Giulia ( L.R. 30 dicembre 2008 n. 17 art. 12, commi 8 e 12, e smi), per il conseguimento dell'equilibrio economico ed ai fini del rispetto dell'ammontare dell'indebitamento: a tale riguardo l'ente ha ottenuto il conseguimento dell'equilibrio economico presentando alla data del 31 dicembre, un avanzo di competenza calcolato con i **“ parametri del patto di stabilità interno ”** di euro 152.673,00 ed in termini di cassa 313.646,00.

Comune di Porpetto

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DEL PATTO				
DATI A RENDICONTO ANNO 2012				
		Competenza	Cassa	Cassa procedimento alternativo
E01	Entrate titolo I	770.746,00	862.655,00	
E01a	(di cui per addizionale Irpef)			
E02	Entrate titolo II	926.135,00	917.867,00	
E02a	(di cui per trasf. Art. 1, c. 4, legge 126/2008)			
E02b	(di cui per rimborso spese uffici giudiziari)			
E03	Entrate titolo III	238.766,00	258.661,00	
E03a	(di cui per rimborso spese uffici giudiziari)			
<b>Tot.I-II-III</b>	<b>TOTALE ENTRATE TITOLI I, II e III</b>	<b>1.935.647,00</b>	<b>2.039.183,00</b>	
E04	<b>(a sommare)</b> entrate di cui al DPR 380/2001 applicate per spese correnti			
<b>E</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.935.647,00</b>	<b>2.039.183,00</b>	
S01	Spese Titolo I	1.706.117,00	1.625.185,00	
S02	<b>(a detrarre)</b> spese finanziate con avanzo vincolato			
S03	<b>(a detrarre)</b> spese connesse all'estinzione anticipata di mutui			
S04	<b>(a detrarre)</b> spese non ripetitive di parte corrente finanziate con avanzo non vincolato sostenute nei termini di cui all'art. 187, comma 2, lett. C), d.lgs. 267/2000	34.550,00	11.055,00	
S05	<b>(a detrarre)</b> spese correnti ripetitive finanziate con avanzo di amministrazione ai sensi dell'articolo 18, comma 26, della LR n. 18/2011 *			
S06	<b>(a detrarre per la cassa)</b> pagamenti in conto residui per spese finanziate negli anni precedenti con avanzo di amministrazione ai sensi dell'art.12, comma 10, lett. b, punti 1-2-3, LR 17/2008 e succ. modif., nonché dell'art. 18, c. 27, LR 18/2011	non compilare		
<b>S</b>	<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>1.671.567,00</b>	<b>1.614.130,00</b>	
	<b>Differenza (totale entrate - totale spese tit. 1)</b>	<b>264.080,00</b>	<b>425.053,00</b>	
S08	<b>(a detrarre)</b> quote di capitale di ammortamento dei mutui, rimborso prestiti obbligazionari e quote di capitale di debiti pluriennali (Titolo III, interventi 3, 4 e 5)	111.407,00	111.407,00	
S09	<b>(a sommare)</b> eventuali quote per estinzione anticipata di mutui			
	<b>Saldo corrente</b>	<b>152.673,00</b>	<b>313.646,00</b>	

Per determinare l'equilibrio economico di cassa le riscossioni in conto competenza e residui possono essere conteggiate in misura pari agli accertamenti per quanto riguarda le entrate del Titolo II, l'addizionale Irpef, il rimborso spese per funzionamento uffici giudiziari e il trasferimento statale di cui all'art. 1, comma 4, L. 126/2008. L'alternativa può essere operata su singole fattispecie di entrata anche in maniera disgiunta

\* La detrazione spetta per il solo anno 2012

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, non hanno concorso i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni previste dal DPR n. 380/2001, iscritti al titolo IV dell'entrata in quanto destinati al solo finanziamento delle spese per investimenti;

Nella rilevazione degli accertamenti di spesa vengono detratte:

- le spese finanziate con avanzo vincolato in base a disposizioni normative applicato alla parte corrente del bilancio;
- le spese finanziate con avanzo non vincolato applicato alla parte corrente del bilancio sostenute per il pagamento di oneri contrattuali arretrati del personale; copertura dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive e da accordi transattivi; le spese non ripetitive di parte corrente finanziate con avanzo non vincolato; le spese connesse all'estinzione anticipata di mutui.

L'equilibrio di cassa, sia in sede preventiva che consuntiva, viene così determinato:

- dalla differenza fra le riscossioni ed i pagamenti di parte corrente, riferiti alla gestione di competenza e alla gestione dei residui;
- in alternativa del punto sopra indicato, il dato relativo alle riscossioni allocate al titolo II dell'entrata, nonché alle riscossioni dell'addizionale irpef, per il rimborso spese di funzionamento degli uffici giudiziari e per il trasferimento statale.

L'ente ha provveduto in data 27.04.2012 a trasmettere al servizio finanziario della regione Friuli Venezia Giulia, la certificazione secondo i prospetti emanati per il controllo del patto di stabilità dell'esercizio 2012 in sede previsionale.

Ai fini dell'indebitamento l'ente ha conseguito la riduzione dello stesso rispetto all'esercizio 2011, come riportato nell'allegata tabella di confronto:

**Comune di Porpetto**

AMMONTARE DEL DEBITO AI FINI DEL PATTO DATI A RENDICONTO ANNO 2012		
		IMPORTI
<b>D. Iniz.</b>	Debito al 31/12 anno precedente	<b>3.027.234,00</b>
<b>Q lorda</b>	<b>a detrarre</b> Quota capitale rimborsata*	111.407,00
<b>Q1</b>	<b>a detrarre</b> quote rimborsate su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	
<b>Q2</b>	quote rimborsate su mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi e 37 e segg.	
<b>Q3</b>	quote rimborsate su indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	
<b>Q4</b>	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	
<b>Q5</b>	quote rimborsate su indebitamento contratto per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) relative all'indebitamento imputato agli esercizi successivi	
<b>Q6</b>	<b>a sommare</b> riduzioni di mutui e prestiti da altre cause	
<b>Q netta</b>	<b>Quota capitale rimborsata ai fini del patto** (Q lorda + Q6 - Q1, Q2, Q3, Q4 e Q5)</b>	<b>111.407,00</b>
<b>M lordi</b>	<b>a sommare</b> Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi ***	
<b>M1</b>	<b>a detrarre</b> indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	
<b>M2</b>	mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi e 37 e segg.	
<b>M3</b>	indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	
<b>M4</b>	indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	
<b>M5</b>	indebitamento contratto per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) per le quote imputate agli esercizi successivi	
<b>M Netti</b>	<b>Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi ai fini del patto (importo netto) (M lordi - M1, M2, M3, M4, M5)</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Fin.</b>	<b>Debito al 31/12 (D. Iniz. - Q netta + M netti)</b>	<b>2.915.827,00</b>
	<b>Variazione debito % ( (D.Fin.-D.Iniz.)/D.Iniz )</b>	<b>-3,68</b>

\* si intende il Titolo III esclusi gli interventi 1 e 2

\*\* le quote di capitale rimborsate di cui alle fattispecie Q1, Q2, Q3, Q4 e Q5 si riferiscono all'indebitamento contratto a decorrere

dal 1/1/2012

\*\*\* vengono sommati eventuali debiti pluriennali

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 17 ottobre 2012 con protocollo 5879 ha evidenziato a seguito della Deliberazione del 28 novembre 2012 n. 183, emessa dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti della regione Friuli Venezia Giulia, sulle risultanze della parte corrente del bilancio, al fine di trarre, anche alla luce delle dinamiche che hanno caratterizzato gli ultimi esercizi, indicazioni circa la qualità e la sufficienza delle risorse che l'ente ha a disposizione per fronteggiare stabilmente tutte le sue esigenze di spesa corrente e specificatamente la spesa per il personale che evidenzia una percentuale del 34,90% sulla spesa corrente, superando così il limite massimo del 30 % della media delle spese del triennio 2007-2009 fissato dall'art. 12 commi 25 – 27 della L.R. 17/2008. La Corte si è pertanto, riservata di accertare ulteriormente i dati desumibili dal rendiconto 2012, che saranno disponibili solo al termine del triennio di riferimento ovvero il 2012-2014.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate negli anni 2009-2011:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>						
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA				291.500,00	364.237,53	72.737,53
I.C.I.	186.500,00	189.152,56	196.964,73			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	627,47	13.191,00	14.500,00	12.000,00	12.000,00	
Addizionale IRPEF	147.300,00	145.000,00	160.000,00	145.000,00	156.034,50	11.034,50
Addizionale sul consumo di energia elettrica	34.446,57	36.093,52	37.597,23	38.000,00	15.094,23	-22.905,77
Compartecipazione IRPEF						
Imposta di scopo						
Imposta sulla pubblicità	2.800,00	2.800,00	9.065,00	6.300,00	6.300,00	
Altre imposte						
<b>Totale categoria I</b>	<b>371.674,04</b>	<b>386.237,08</b>	<b>418.126,96</b>	<b>492.800,00</b>	<b>553.666,26</b>	<b>60.866,26</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>						
Tassa rifiuti solidi urbani	214.000,00	211.000,00	211.000,00	214.400,00	213.303,09	-1.096,91
TOSAP	2.400,00	2.400,00	3.219,33	3.000,00	3.076,65	76,65
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi						
Contributo per permesso di costruire						
Altre tasse		200,00		200,00		-200,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>216.400,00</b>	<b>213.600,00</b>	<b>214.219,33</b>	<b>217.600,00</b>	<b>216.379,74</b>	<b>-1.220,26</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>						
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.200,00	4.200,00	700,00	700,00	700,00	
Altri tributi propri						
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.200,00</b>	<b>4.200,00</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>592.274,04</b>	<b>604.037,08</b>	<b>633.046,29</b>	<b>711.100,00</b>	<b>770.746,00</b>	<b>59.646,00</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che è mutata la previsione iniziale per l'introito sull'addizionale comunale per il consumo di energia elettrica in quanto sono state modificate le normative in tale materia ed inoltre che il gettito di incasso dell'IMU, ha manifestato un forte incremento rispetto alle stime iniziali, comportando altresì l'obbligo di ripetere alla direzione regionale di finanza locale le eccedenze di entrata.

### b) Imposta comunale sugli immobili

A decorrere dall'esercizio 2012, l'imposta comunale sugli immobili è stata sostituita dall'avvio sperimentale dell'imposta municipale propria (D.L. 201/2011). Pertanto il gettito ICI, registra unicamente l'entrata derivante dal recupero dell'evasione tributaria riferita agli anni precedenti.

	2009	2010	2011	2012
<b>Accertamenti titolo I risorsa 1.01.0010*</b>	186.500,00	189.152,56	196.964,73	12.000,00
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	135.915,32	135.915,32	119.493,23	
<b>Totale</b>	<b>322.415,32</b>	<b>325.067,88</b>	<b>316.457,96</b>	<b>12.000,00</b>

\* al lordo entrate per recupero evasione per gli importi evidenziati nella precedente tabella

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

### c) Imposta municipale propria (IMU)

Come detto innanzi, il 2012 è stato caratterizzato dall'introduzione sperimentale della nuova imposta municipale propria (D.L. 201/2011) i cui dettati normativi di riferimento sono più volte mutati nel corso del 2012 e sono tutt'ora in fase di aggiornamento.

L'incertezza normativa ha generato, pertanto, una difficile quantificazione previsionale del gettito e ciò è visibile dallo scostamento sotto evidenziato tra previsioni iniziali di entrata, previsioni assestate e accertamenti finali:

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Scostamento rispetto previsione	Scostamento rispetto assestato
Imposta municipale propria	291.500,00	345.000,00	364.237,53	72.737,53	19.237,53

La normativa nazionale e anche regionale ha previsto che il maggior gettito, determinato sulla scorta di proiezioni elaborate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, venga completamente riversato nelle casse statali. La Regione Friuli V.G., con delibera di G.R. N. 2065 del 28.11.2012 ha quantificato in € 14.071,35 il potenziale maggior gettito del Comune di Porpetto, al netto del trasferimento per ex minor gettito ICI abitazione principale di € 119.463,92, che il Comune sarà tenuto a riversare nelle casse regionali in concomitanza con il pagamento della I rata di contributo ordinario 2013.

### c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	213.303,09	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	805,14	
<i>Totale ricavi</i>		214.108,23
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	197.406,46	
trasferimento provincia quota add.	50,00	
Spese personale servizio tributi (pari al 13% ca)	8.260,00	
Spese personale Area Tecnica e del territ. (pari al 15% ca. costo operai e LSU)	10.000,00	
- Spese per gestione del ruolo	5.000,00	
<i>Totale costi</i>		220.716,46
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>97,01%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 98,69%, compresa una parte della spese del personale amministrativo tecnico e dell'area operativa esterna; il risultato definitivo presenta pertanto uno scostamento negativo dell'1,68%.

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
14.440,90.-	27.844,33	19.736,74	21.944,33

Il contributo è stato interamente destinato al finanziamento della spesa d'investimento.

Osservazioni: *L'ente non ha adottato deroghe legislative al principio di sana amministrazione.*

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

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

Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	159.177,51	159.173,51	143.682,12	23.279,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	908.017,29	912.759,14	853.091,05	852.236,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.829,99	1.484,74	1.550,37	1.550,37
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	115.427,97	67.564,77	47.397,39	49.068,54
<b>Totale</b>	<b>1.191.452,76</b>	<b>1.140.982,16</b>	<b>1.045.720,93</b>	<b>926.134,57</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che:

- Sono confermati i trasferimenti per i servizi indispensabili e oneri derivanti dall'applicazione del CCNL Segretari comunali che ammontano complessivamente a 23.279,33 euro;
- Per le motivazioni sopra esposte, dal 2012, il Comune non introita più il trasferimento statale per minor gettito ics abitazione principale, così come pure per i fabbricati ex gruppo D.

Per le altre tipologie di entrata si evidenzia un costante equilibrio con i dati di entrata dell'anno precedente.

## f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	94.421,59	161.133,68	98.643,30	125.050,00	128.552,33	3.502,33
Proventi dei beni dell'ente	78.627,23	31.565,16	22.688,05	23.000,00	22.695,76	-304,24
Interessi su anticip.ni e crediti	14.188,68	3.838,96	3.928,89	2.500,00	1.225,59	-1.274,41
Utili netti delle aziende		34,23	33,72		9.345,11	9.345,11
Proventi diversi	16.613,20	67.699,12	90.056,86	100.000,00	76.946,80	-23.053,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>203.850,70</b>	<b>264.271,15</b>	<b>215.350,82</b>	<b>250.550,00</b>	<b>238.765,59</b>	<b>-11.784,41</b>

## g) 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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>						
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	<b>% scostamento</b>
Centro estivo	10.050,00	14.086,44	-4.036,44	71,35%	68,31%	3,04%
Utilizzo sale centro civico	500,00	1.350,00	-850,00	37,04%	37,04%	0,00%
Mense scolastiche	28.024,00	38.964,01	-10.940,01	71,92%	80,00%	-8,08%
trasporto scolastico	4.125,00	40.889,95	-36.764,95	10,09%	11,05%	-0,96%
soggiorno anziani	8.414,27	9.300,00	-885,73	90,48%	90,00%	0,48%
<b>Totali</b>	<b>51.113,27</b>	<b>104.590,40</b>	<b>-53.477,13</b>			

In merito si osserva che: la mensa scolastica e il trasporto scolastico, non hanno confermato le previsioni di copertura della spesa.

## h) Forme associate dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente ha mantenuto operativa la gestione associata dei seguenti servizi pubblici locali:

SERVIZIO	Forma associativa	Entrate da previsione	Costi da previsione	Entrate da consuntivo	Costi da consuntivo	Differenziali tra spesa netta a previsione e a consuntivo
Socio-assistenziale	Ambito socio-assistenziale di Latisana	0,00	68.000,00	0,00	86.800,00	18.800,00
Polizia locale	Convenzione attuativa tra i Comuni di Gonars, Bagnaria A. e Porpetto	3.000,00	4.500,00	3.439,25	4.500,00	-439,25
Ufficio del Segretario Comunale	Convenzione tra i Comuni di Porpetto e Precenicco	53.000,00	130.570,00	42.795,01	106.841,97	-13.523,04

Per quanto attiene la rappresentazione della spesa per i servizi socio - assistenziali si ritiene opportuno rappresentare le seguenti risultanze che risultano rilevate dal conto consuntivo approvato dall'assemblea dei Sindaci di Ambito nel corso del corrente esercizio e rapportate alle previsioni di bilancio:

- da consuntivo si accerta che il costo complessivo dei servizi e del personale ammonta a euro 349.624,53 di cui euro 268.897,28 coperti da trasferimenti regionali e entrate dell'utenza mentre il differenziale di euro 880.727,25 è coperto con trasferimenti propri dell'ente locale.

Non risultano aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale

E' stato verificato il rispetto, in sede di predisposizione del referto al bilancio di previsione 2012:

- 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'Organo consigliere, con delibera del Commissario straordinario n. 26 del 22 dicembre 2010 ha ottemperato ad accertare le Società Partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 3 della Legge 244/2007 e da tale disamina emerge che l'ente non intende dismettere nessuna delle partecipazioni societarie detenute poiché producono servizi di interesse generale per la collettività e necessari al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune.

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
12.200,32	17.094,18	12.962,70	18.289,36

di cui cds ordinaria euro 17.289,36 e ruoli anni regressi euro 1.000,00, per la sola quota che il servizio ha ritenuto certo, liquido ed esigibile.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata, ai sensi dell'art. 208, c. 4, del cds, come segue:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Acquisto segnaletica (art. 208.c.4 lett.4) int. 1.08.01.02	5.100,16	4.000,00	1.620,34	1.500,00
Potenziamento attività controllo (art. 208.c.4 lett.b) int. 1.03.01.05			1.620,34	1.500,00
Ass. Volontari Scuole (art.208 c.4 lett.c) int. 1.01.02.03	1.000,00	1.000,00	500,00	500,00
Manutenzione strade e rifacimento segnaletica orizz. (art.208 c.4 lett.c) Int. 1.08.01.03		3.547,09	2.740,67	5.644,68
<b>Totali</b>	<b>6.100,16</b>	<b>8.547,09</b>	<b>6.481,35</b>	<b>9.144,68</b>

**I) 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	2012
01 - Personale	557.876,56	607.634,64	599.388,82	536.644,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	99.129,26	94.449,83	87.521,43	84.133,42
03 - Prestazioni di servizi	379.247,33	540.931,89	583.518,81	628.587,20
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	480.722,73	288.594,95	254.976,90	264.234,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	160.743,55	173.514,94	152.856,00	147.749,10
07 - Imposte e tasse	40.423,63	43.846,18	47.731,95	44.768,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.155,22	644,00	5.862,70	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.727.298,28</b>	<b>1.749.616,43</b>	<b>1.731.856,61</b>	<b>1.706.116,61</b>

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012, come evidenziato dal sotto riportato prospetto, rispetta la riduzione rispetto all'esercizio 2011, prevista dall' art.12, comma 25, della L.R. 17/2008 e s.m.i. per enti che nel triennio 2007-2009 presentano una media di spesa rispetto alla spesa corrente superiore al 30%. A parere del revisore, pertanto, la spesa di personale deve continuare ad essere costantemente monitorata, considerato il margine di contenimento estremamente basso.

#### Comune di Porpetto

Prospetto di raffronto spesa di personale / spesa corrente consuntivo 2011 - consuntivo 2012		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1</b>	<b>597.099,76</b>	<b>529.245,91</b>
<i>a sommare :</i>		
<b>SPESA PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA</b>	-	
<b>SPESA PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO (al netto costo agenzia)</b>	15.774,39	21.669,98
<b>SPESA PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000</b>		
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>612.874,15</b>	<b>550.915,89</b>
<i>a detrarre eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>		
rimborsi personale in convenzione o gestioni associate	50.093,51	42.795,01
accantonamenti per aumenti contrattuali (solo se riferiti ad anni precedenti)	16.766,20	
nuove assunzioni personale polizia locale		-
categorie protette e lavoratori soc. utili	26.279,17	4.110,08
contratti aventi totale copertura in finanziamenti specifici		
<i>a sommare eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>		
Spese personale in convenzione o gestione associate	4.200,00	4.500,00
<b>I R A P</b>	<b>40.500,68</b>	<b>39.440,06</b>
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>564.435,95</b>	<b>547.950,86</b>
<b>DIFFERENZIALE IN TERMINI ASSOLUTI</b>		<b>-16.485,09</b>
<b>SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1</b>	<b>1.731.856,61</b>	<b>1.706.116,61</b>
<i>a detrarre eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>		
nuove assunzioni personale polizia locale	-	-
categorie protette e lavoratori soc. utili	26.279,17	4.110,08
contratti aventi totale copertura in finanziamenti specifici		
rimborsi personale in convenzione o gestioni associate	50.093,51	42.795,01
accantonamenti per aumenti contrattuali	16.766,20	-
<i>a sommare eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>1.638.717,73</b>	<b>1.659.211,52</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE</b>	<b>35,39</b>	<b>32,29</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>34,44</b>	<b>33,02</b>

Il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente presenta un indice del 32,29% di spesa lorda e un indice del 33,02% di spesa netta, al di sotto del limite massimo fissato, dal comma 26 del richiamato art. 12, del 50%.

#### Comune di Porpetto

Monitoraggio indice spesa di personale / spesa corrente DATI A RENDICONTO ANNO 2012	
	Importo
<b>SPers_int1 - SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1</b>	<b>529.245,91</b>
a sommare :	
SPers_int1_01 - SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	
SPers_int1_02 - SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	21.669,98
SPers_int1_03 - SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>550.915,89</b>
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a :	
S01_A - A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
S01_B - B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	4.110,08
S01_C - C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	
S02 - eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a detrarre)	42.795,01
S03 - eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a sommare)	4.500,00
S04 - IRAP	39.440,06
S05 - eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>547.950,86</b>
<b>SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1</b>	<b>1.706.116,61</b>
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a :	
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	4.110,08
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	
a detrarre :	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	42.795,01
a sommare :	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>1.659.211,52</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE</b>	<b>32,29</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>33,02</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di personale ai fini dei parametri di deficitarietà sono le seguenti:

<b>Retribuzioni Personale come da int. 1 impegni</b>	€	323.677,70
Oneri riflessi	€	95.472,18
<b>Incentivi L. 109/1994</b>	-	
<b>Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni (convenzioni, interinale, voucher lavoro accessorio, ecc.)</b>	€	38.729,98
Convenzione Vigili 4500		
Interinale Biblioteca e Serv. Finanziario € 21669,98 al netto costo agenzia		
Vouchers Centro estivo € 6600		
Vouchers Serv. Finanziario € 4000		
Vouchers Serv. Tecnico-manutentivo € 1960		
<b>Assegno nucleo familiare</b>	€	5.514,60
<b>Personale in convenzione al netto del rimborso ricevuto)* di € 42.795,01</b>	€	64.046,96
LSU e borse lavoro al netto contrib.regionale di € 4110,08	€	1.026,72
IRAP	€	39.440,06
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€</b>	<b>567.908,20</b>

Per determinare la spesa netta del personale vengono scomputate le seguenti voci:

<b>Elezioni rimborsate da Stato/Regione/Provincia</b> solo oneri riflessi perché le competenze sono contabilizzate a int. 1		
<b>ISTAT solo se contabilizzata all'int. 1</b>		
<b>Altri rimborsi spese personale</b>	€	-
<b>Contributi regionali per il comparto unico</b>	€	<b>40.866,14</b>
<b>Contributo Reg.le per LSU e borse lavoro</b>		
<b>Contributo statale segretario com.le</b>	€	<b>3.722,67</b>
<b>TOTALE DEDUZIONI da scorporare anche dal denominatore della spesa corrente (Tit. I)</b>	€	<b>44.588,81</b>

Da qui si ottiene che la **spesa netta**, ai fini del parametro di deficit strutturale, risulta determinata nell'importo di **euro 523.319,39** e che il suo **rapporto con le entrate correnti nette** (euro 1.891.057,35), depurate dalle medesime voci dell'indicatore, è **del 27,67%**. Il rapporto è pertanto contenuto entro il limite fissato dal D.M. 18.02.2013 e determinato nel 40% delle entrate correnti per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti e registra inoltre un miglioramento, rispetto al 2011, del 1,84%.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni della dotazione del personale in servizio, a tal proposito si sottolinea nella media dipendenti non si tiene conto del Segretario Comunale mentre la spesa include i costi sostenuti per detta figura professionale:

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Media dipendenti (rapportati ad anno)	14,00	13,50	13,00	12,00
spesa per personale (solo int. 1 Tit.I Spesa)	530.605,70	607.634,64	599.388,82	529.245,91
spesa corrente	1.727.298,28	1.749.616,43	1.731.856,61	1.706.116,61
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.900,41</b>	<b>45.009,97</b>	<b>46.106,83</b>	<b>44.103,83</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,71882292</b>	<b>34,72959156</b>	<b>34,60961009</b>	<b>31,0205</b>

Si evidenzia che nel Comune di Porpetto non vi sono dipendenti inquadrati in categorie dirigenziali.

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	12
dirigenti	<i>n.</i>	
<i>Percentuale</i>		

La dotazione organica, come da ultimo determinata con delibera di G.C. n. 33 del 02.04.2012, prevede i seguenti posti, di cui occupati a fine anno 2012:

CATEGORIA	POSTI PREVISTI	POSTI OCCUPATI	POSTI VACANTI
B	5 + 1 part-time	3+1 part-time	2
C	4+1 part-time	3+1part-time	1
D	3	3	0
PLA	2	1	1
Totale posti	16	12	4

A tale riguardo il Revisore suggerisce all'Amministrazione Comunale di valutare l'opportunità a rideterminare la propria struttura organizzativa, nonché la dotazione organica, adeguandola alle effettive esigenze di servizio e nell'ottica delle attuali e future coperture finanziarie e rispetto delle norme di legge vigenti in materia di personale, dotazioni dell'organico e dei limiti massimi della

spesa..

### **Contrattazione integrativa**

Il comune ha provveduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo per il 2012, giusta determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 168 del 03.12.2012. Successivamente l'Amministrazione Comunale, con delibera di Giunta Comunale n. 117 del 15/12/2012, ha autorizzato l'integrazione delle risorse del fondo, ai sensi dell'art. 73, comma 2, lett. h) del CCRL 7.12.2006, con la quota variabile di € 1.500,00 da destinare esclusivamente al personale non appartenente alla gestione associata. L'integrazione disposta dalla Giunta Comunale rispetta i limiti stabiliti dal richiamato art. 73, comma 3, del CCRL 7.12.2006 ed è stata recepita con la determinazione n. 193 del 16/11/2011. Con il medesimo atto il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto a determinare le decurtazioni, previste dall'art. 9 del D.L. 78/2010 come convertito dalla L. 122/2010 e s.m.i., secondo quanto contenuto nelle note metodologiche elencate nella circolare della Ragioneria Gen. dello Stato n. 12/2011. Pertanto, le risultanze finali del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane per l'anno 2012 sono le seguenti:

		IMPORTO INIZIALE	DECURTAZIONE DEL 11,11%	IMPORTO NETTO
FONDO pagamento compensi lavoro straordinario	art. 17 c. 8 C.C.R.L. 1.8.2002	€ 2.250,00	€ 249,98	€ 2.000,02
Fondi di cui all'art.31, c.2, lett.b) c) d) e) C.C.N.L. 6/7/1995 previsti per l'anno 1998 (L.28.483.700)	art.20 c. 1 lett.a)	€ 14.710,60	€ 1.634,35	€ 13.076,25
Risorse aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento accessorio ai sensi art.32 CCNL 6/7/95 e art. 3 CCNL 16/7/96	art.20 c. 1 lett.b)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi di gestione destinati nell'anno 1998 al trattamento accessorio ai sensi art.32 CCNL 6/7/95 e art. 3 CCNL 16/7/96	art.20 c. 1 lett.c)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse destinate al pagamento del LED nel corso del 2001	art.20 c. 1 lett. g)	€ 2.842,05	€ 315,75	€ 2.526,30
Importo pari al 1,2% del monte salari 1999 (pari a € 271.822,50), esclusa la quota della dirigenza	art.20 c. 1 lett. m)	€ 3.261,87	€ 362,39	€ 2.899,48
Incremento dello 0,62% del monte salari 2001 (€ 295.217,10) esclusa la dirigenza	comma 1) art. 25 CCRL 2002/2005	€ 1.830,35	€ 203,35	€ 1.627,00
<b>TOTALE FONDI ART. 73 C.1 CCRL 7.12.2006</b>		<b>€ 24.894,87</b>	<b>€ 2.765,82</b>	<b>€ 22.129,05</b>
Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam del personale cessato a far data dal 31.12.2001	art. 73, comma 2 lett.g)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ulteriori risorse assegnate per l'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazione di quelli esistenti	art. 73, comma 2 lett.i)	<b>€ 0,00</b>	€ 0,00	€ 0,00
Incremento dello 0,40% del monte salari 2005 (€ 341.360,32) esclusa la dirigenza	art. 35 CCRL 6.5.2008	€ 1.365,44	€ 151,70	€ 1.213,74
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>		<b>€ 26.260,31</b>	<b>€ 2.917,52</b>	<b>€ 23.342,79</b>
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art.43, della Legge 449/1997 (contratti di sponsorizzazione, convenzione, ecc).....	art. 73, comma 2 lett.a)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Economie derivanti dalla trasformazione dei rapporti di lavoro da tempo pieno a tempo parziale al 31.12.2006 come da art. 4 CCRL 25.7.2001	art. 73, comma 2 lett.b)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse destinate alle indennità di cui all'art.37, comma 4, CCNL 6/7/95	art. 73, comma 2 lett.c)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art.59, comma 1, lett.p) del D.Lgs446/97 (recupero evasione Ici).....	art. 73, comma 2 lett.d)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme connesse al trattamento accessorio di personale trasferito da altri enti	art. 73, comma 2 lett.e)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Eventuali risparmi derivanti dalla disciplina dello straordinario di cui all'art. 17 del CCRL 1.8.200	art. 73, comma 2 lett.f)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Integrazione sino ad un massimo del 1,3% del monte salari 1999 (€271.822,50) fino a concurr. 2,5% medesimo monte salari</b>	<b>art. 73, comma 2 lett.h)</b>	<b>€ 1.500,00</b>	€ 0,00	€ 1.500,00
Ulteriori risorse assegnate per l'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazione di quelli esistenti	art. 73, comma 2 lett.i)	<b>€ 0,00</b>	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi derivanti dalla riduzione dell'attività didattica	art. 73 c. 2 lett.j)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incremento dello 0,50% del monte salari 2001 (€ 295.217,10) esclusa la dirigenza [spesa personale<39% entrate correnti secondo parametri deficitarietà per il 2011 = 29,51%]	art. 73 c. 2 lett.k)	€ 1.476,09	€ 163,99	€ 1.312,10
Incremento dello 0,60% del monte salari 2003 (€ 317.526,30) esclusa la dirigenza [spesa personale/entrate correnti ultimo esercizio chiuso pari al 29,51%]	comma 1) lett.b) art. 74 CCRL 7.12.06	€ 1.905,16	€ 211,66	€ 1.693,50
Risorse aggiuntive regionali finalizzate allo sviluppo delle forme associative (L.R. 1/2006) nonché al conferimento funzioni delegate (L.R. 24/2006)	c. 5 bis e ter CCRL 1/8/2002 aggiunto dall'art. 34 CCRL 6/5/2008	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi anni precedenti - Risorse 2011 destinate al servizio associato di Polizia Locale	art. 21 c. 4 CCRL 1.8.2002	€ 395,05	€ 0,00	€ 395,05
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>		<b>€ 5.276,30</b>	<b>€ 375,65</b>	<b>€ 4.900,65</b>
<b>TOTALE FONDO</b>		<b>€ 31.536,61</b>	<b>€ 3.293,17</b>	<b>€ 28.243,44</b>

**L'economia di bilancio** derivante dalle riduzioni del fondo disposte dal DL 78/2010 e collegate alla riduzione del personale in servizio viene pertanto quantificata per l'anno 2012 in **euro 3.293,17**.

Il revisore sottolinea nuovamente che, sulla scorta di quanto stabilito, dai CCRLL e dall'accordo annuale sull'utilizzo delle risorse 2011, l'applicazione degli istituti contrattuali aventi carattere di continuità e ripetitività assorbono la quasi totalità delle risorse a forte penalizzazione delle quote di fondo destinabili al sistema della premialità e produttività.

Il revisore ha accertato il rispetto del blocco delle risorse del fondo per il trattamento accessorio stabilito dall'art. 9 comma 2bis della Legge n. 122/2010, in base alla quale "a decorrere dall'1.1.2011 e sino al 31.12.2014 l'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziali, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del

personale in servizio”.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, nell'ultimo triennio, sono le seguenti:

<b>Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Risorse stabili	27.736,40	26.260,31	23.121,93	21.438,01
Risorse variabili	11.594,07	7.415,91	5.182,14	6.805,43
Totale	39.330,47	33.676,22	28.304,07	28.243,44
Spesa personale di cui all'int. 1	530.605,70	607.634,64	599.388,82	529.245,91
Incidenza totale fondo su spesa di cui all'int. 1	7,4123723%	5,5421824%	4,7221551%	5,3365438%

A conclusione, si da atto che alla data corrente l'amministrazione comunale, giusta deliberazione di C.C. n. 33/2011, ha definito i criteri generali per l'adeguamento del Regolamento comunale per l'ordinamento degli uffici e dei servizi ai principi stabiliti dal D.Lgs. 150/2009 e dalla L.R. 16/2010 in ordine ai processi di valutazione della "performance", processo che deve ancora concludersi.

#### **n) Interessi passivi, oneri finanziari diversi e indebitamento**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammontano ad euro 147.749,10 che rispetto al residuo debito al 1/1/2012, euro 3.027.234,41, determina un tasso medio annuo del 4,88%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2010, pari a euro 2.009.090,39 l'incidenza degli interessi passivi lordi è del 7,35%, mentre l'incidenza degli interessi passivi al netto dei trasferimenti in conto rata, di euro 20.623,33.-, è del 6,33%.

Il revisore evidenzia che il Comune di Porpetto rispetta i limiti di indebitamento fissati dall'art. 204 del TUEL, per l'anno 2012 pari al 8%, che quelli stabiliti dalla normativa regionale e fissati al 15%. Segnala, comunque, la progressiva e costante riduzione dei trasferimenti a sollievo delle rate di mutuo che, già a partire dal 2013, causerà il mancato rispetto dell'indebitamento previsto pari al 6%.

Pertanto, con le vigenti norme di finanza pubblica in tema di indebitamento non sarà più possibile procedere a nuovo indebitamento per finanziare le opere e gli investimenti, ancorché assistito da contributi in c/rata.

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

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Oneri finanziari	160.743,55	173.514,94	152.856,00	147.749,10
Quota capitale	98.282,73	214.830,10	106.300,32	111.407,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>259.026,28</b>	<b>388.345,04</b>	<b>259.156,32</b>	<b>259.156,32</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
residuo debito al 31/12	3.284.632,59	3.133.534,73	3.027.234,41	2.915.827,19
entrate correnti	1.987.577,50	2.009.090,39	1.894.118,04	1.935.646,16
(meno)trasf.erariali e reg.	1.191.452,76	1.140.982,16	1.045.720,93	926.134,57
entrate correnti nette	796.124,74	868.108,23	848.397,11	1.009.511,59
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>412,58</b>	<b>360,96</b>	<b>356,82</b>	<b>288,84</b>

#### **o) Spese di rappresentanza**

Ai sensi dell'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla L.148/2011, a decorrere dal rendiconto di gestione 2011, gli enti locali sono tenuti ad elencare in un apposito prospetto le spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'ente medesimo.

A tal fine, il Servizio Finanziario, ha provveduto alla predisposizione del prospetto secondo le indicazioni contenute nel D.M. 23 gennaio 2012 e che qui di seguito si riporta:

#### SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2012

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Rinfresco	Accoglienza anziani al rientro da soggiorno climatico	€ 25,00
Portachiavi in ottone con logo comune	Ringraziamento animatori volontari centro estivo	€ 180,00
Targhe ricordo con logo comune	Ringraziamento volontari	€ 140,13
<b>TOTALE delle spese sostenute</b>		<b>€ 345,13</b>

Il revisore dei conti, esaminato il prospetto e le singole voci in esso elencate, alla luce anche degli importi ridotti delle spese medesime, non trova nulla da eccepire.

#### **p) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
622.500,00	724.000,00	110.463,86	613.536,14	84,74%

Lo scostamento tra le previsioni e l'impegnato è dovuto essenzialmente, all'introduzione, tra gli obiettivi del patto di stabilità interno degli enti locali della Regione Friuli V.G., del saldo di competenza mista, alla luce del quale la spesa di investimento viene esaminata sulla scorta della riscossione dell'entrata di finanziamento e del pagamento della relativa spesa di investimento. Tale obiettivo, introdotto dal 2012 in via sperimentale per gli enti al di sopra dei 5000 ab, trova piena applicazione dal 2013 per tutti gli enti con popolazione superiore ai 1000 abitanti, tra cui anche il Comune di Porpetto. . Ciò ha causato che, tutti gli interventi di investimento programmati in sede di bilancio annuale 2012 e pluriennale 2012-2014, venissero ridefiniti alla luce della nuova disciplina.

Le spese di investimento, regolarmente impegnate, sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		92.763,50	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		7.549,06	
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>100.312,56</u>	100.312,56
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0,00	
- proventi derivanti dai permessi per costruire		6.686,95	
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		0,00	
- contributi di altri		3.464,35	
- altri mezzi di terzi		0,00	
<i>Totale</i>		<u>10.151,30</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>110.463,86</u>
<b>Totale spese di investimento impegnate 2012</b>			110.463,86
<b>Differenziale</b>			<b>0,00</b>

#### q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il revisore ha accertato che il Comune non ha attivato nessuno strumento di finanza derivata o operazioni speculative.

#### r) Società partecipate

Il Comune di Porpetto partecipa alle seguenti società:

Società partecipata	Codice fiscale	Quota posseduta	Capitale sociale	Patrimonio netto al 31/12/2012	B) valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/12
NET Spa ex C.S.R. Bassa Friulana Spa	94015790309	n. 85.800 azioni da €1,00 pari allo 0,878%	9.776.200,00	20.458.654,00	179.626,98
CAFC Spa	00158530303	n. 61 azioni v.n. 51,65€ pari allo 0,0088%	36.128.761,80	47.038.759,00	4.233,49
AMGA Azienda Multiservizi Spa	02120060302	n. 1 azione su 131.474 pari allo 0,001%	65.737.000,00	85.274.391,00	852,74
Totale partecipazioni in altre imprese					184.713,21

Le partecipazioni in NET SpA e CAFC SpA rientrano tra le società in-house relative alla gestione dei servizi pubblici locali rispettivamente: raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani e servizio idrico integrato; la partecipazione in AMGA Az.Multiservizi SpA è inerente il perseguimento di un interesse collettivo collegato alla distribuzione di gas e alla realizzazione di nuovi tratti di rete.

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione.

Il servizio finanziario ha provveduto alla redazione delle necessarie note inserendo le motivazioni inerenti eventuali discordanze, note che si trovano allegate al rendiconto di gestione 2012.

## **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 riportati dal rendiconto 2011 sono stati correttamente ripresi al primo gennaio 2012.

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 ante 2012</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	658.637,07	532.868,82	93.357,63	626.226,45	-32.410,63
C/capitale Tit. IV, V	427.778,78	102.198,72	325.580,06	427.778,78	
Servizi c/terzi Tit. VI	6.294,94	5.876,86		5.876,86	-418,08
<b>Totale</b>	<b>1.092.710,79</b>	<b>640.944,40</b>	<b>418.937,69</b>	<b>1.059.882,09</b>	<b>-32.828,71</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare ante 2012</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	323.685,57	238.017,80	28.897,18	266.914,98	56.770,59
C/capitale Tit. II	864.995,49	202.916,58	603.621,06	806.537,64	58.457,85
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	24.424,42	16.842,79	4.302,44	21.145,23	3.279,19
<b>Totale</b>	<b>1.213.105,48</b>	<b>457.777,17</b>	<b>636.820,68</b>	<b>1.094.597,85</b>	<b>118.507,63</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-32.828,71
Minori residui passivi	118.507,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>85.678,92</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	24.359,96
Gestione in conto capitale	58.457,85
Gestione servizi c/terzi	2.861,11
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>85.678,92</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

### **Analisi "anzianità" dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	300,90	339,52	2.788,59	6.269,99	22.884,28	30.750,80	346.095,21	409.429,29
Titolo II						23.863,86	23.451,41	47.315,27
Titolo III	482,14				4.416,13	1.261,42	59.784,30	65.943,99
TitoloIV	270.000,00			2.425,00	52,26	20.000,00	205.516,00	497.993,26
Titolo V		33.102,80						33.102,80
Titolo VI							1.146,32	1.146,32
<b>Totale</b>	<b>270.783,04</b>	<b>33.442,32</b>	<b>2.788,59</b>	<b>8.694,99</b>	<b>27.352,67</b>	<b>75.876,08</b>	<b>635.993,24</b>	<b>1.054.930,93</b>

<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	6.686,00		51,03	2.502,88	7.783,16	11.874,11	318.949,38	347.846,56
Titolo II	379.294,15	10.533,30	25.000,00		8.903,89	179.889,72	82.075,90	685.696,96
Titolo III								
TitoloIV	258,23			500,00	200,00	3.344,21	7.435,90	11.738,34
<b>Totale</b>	<b>386.238,38</b>	<b>10.533,30</b>	<b>25.051,03</b>	<b>3.002,88</b>	<b>16.887,05</b>	<b>195.108,04</b>	<b>408.461,18</b>	<b>1.045.281,86</b>

A decorrere dal 2012, la normativa vigente, ha previsto l'obbligatorietà dell'iscrizione a bilancio di un Fondo svalutazione crediti pari ad almeno il 25% dei residui attivi del titolo I e III dell'entrata aventi un'anzianità superiore ai 5 anni. Con la III variazione al bilancio di previsione, C.C. N. 37 del 27.09.2012, il Comune aveva ottemperato ai citati disposti iscrivendo un fondo pari a 1.300,00€ e lo stesso dovrà essere vincolato quale quota di avanzo non disponibile.

In sede di redazione del rendiconto di gestione 2012, i servizi competenti hanno operato una vasta operazione di revisione dei residui attivi e provveduto allo stralcio di quelli ritenuti di difficile esazione procedendo al contempo alla loro iscrizione al conto del patrimonio, come previsto dai principi contabili.

## 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 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

A decorrere dal esercizio 2012, a differenza degli esercizi precedenti, il Comune di Porpetto è rientrato anche nel parametro di deficitarietà strutturale inerente il volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III con esclusione dell'addizionale IRPEF che risultano pari al 40,21% dei valori di accertamento delle medesime entrate e quindi inferiori al limite fissato del 42%.

### **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, come riportato dai prospetti formanti parte del rendiconto di gestione 2012.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente HA provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, come approvato dalla delibera di Giunta Comunale n. 25 del 29.04.2013, già pubblicata .

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente, NON HA provveduto, anche per l'anno 2012, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ad adottare 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, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali,
- ma nel contempo ha operato degli interventi di contenimento della spesa, quali: l'affidamento esternalizzato della gestione del calore, che ha consentito nei diversi anni risparmi di circa 1.300,00 su base annua; l'adesione alle convenzioni Consip, in particolare per l'acquisto del carburante degli automezzi, per il noleggio delle fotocopiatrici ed anche per il materiale di cancelleria, azioni che a parere del revisore sono di difficile riscontro nella quantificazione del contenimento della spesa corrente. L'Ente ha provveduto altresì alla rottamazione di due

automezzi estremamente obsoleti con la sostituzione di un solo mezzo nuovo, comportando così una ottimizzazione dei consumi e della gestione di spesa degli stessi..

Il revisore sollecita l'amministrazione ad adottare tale strumento al fine di verificare l'effettivo contenimento e razionalizzazione delle spese correnti.

## ***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 con le considerazioni sopra riportate.

**IL REVISORE DEL CONTO**

(rag. Ilario Bidut)

---