



COMUNE DI SERRACAPRIOLA

PROVINCIA DI FOGGIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2012 E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
DEL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO
- FINANZIARIO.

INDICE

- 1. Il Rendiconto della Gestione: Conto del Bilancio, Conto del Patrimonio e Conto Economico.**
- 2. Il Conto del Bilancio: Analisi dei risultati, verifica degli equilibri, considerazioni conclusive.**
- 3. Il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.**
- 4. Parere.**

1. Il Rendiconto della Gestione: Conto del Bilancio, Conto del Patrimonio e Conto Economico.

Il Rendiconto della gestione costituisce un importante documento di sintesi dell'intero processo gestionale - amministrativo con cui vengono dimostrati i risultati della gestione, sulla base delle linee sancite in sede di approvazione del bilancio di previsione. Esso si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio;
- Conto Economico;
- Conto del Patrimonio
- Relazione dell'Organo Esecutivo
- Tabelle dei parametri di deficitarietà strutturali.
- Elenco delle spese di rappresentanza per l'anno 2012.

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali e i principi contabili emanati dall'Osservatorio sulla Finanza degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno hanno posto una particolare attenzione alla redazione del rendiconto della gestione con l'obiettivo di giungere ad un deciso recupero di efficacia ed efficienza nell'utilizzo delle risorse pubbliche. La presente relazione si pone l'obiettivo di illustrare i risultati della gestione 2012 attraverso un'analisi dei dati scaturiti dai documenti contabili al fine di motivare il parere sullo schema di rendiconto di gestione sottoposto alla deliberazione della giunta comunale.

2. Il Conto del Bilancio: Analisi dei risultati, verifica degli equilibri del Conto del Bilancio, risultati finali, considerazioni conclusive.

Il conto del bilancio è il documento contabile che informa sulla dinamica finanziaria dell'ente con riferimento agli accertamenti e agli impegni di competenza, alle riscossioni e ai pagamenti avvenuti in competenza e sulla gestione dei residui.

Il conto del bilancio svolge la funzione di dimostrare i dati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2012 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 04.07.2012 e successivamente assestato con le seguenti variazioni del bilancio:

Deliberazione di Giunta Comunale	Deliberazione di Consiglio Comunale
	n. 24 del 26 settembre 2012
	n.30 del 26 novembre 2012

Il Bilancio di Previsione 2012, assestato sulla base delle predette variazioni, al 31 dicembre 2012, riporta le seguenti risultanze:

Entrata		Uscita	
Avanzo di Amministrazione Applicato	€ 177.591,00		
Titolo I	€ 2.598.465,00	Titolo I	€ 3.154.945,00
Titolo II	€ 180.220,00	Titolo II	€ 4.722.403,00
Titolo III	€ 611.060,00	Titolo III	€ 882.500,00
TitoloIV	€ 4.342.512,00	TitoloIV	€ 1.275.944,00
Titolo V	€ 850.000,00		
TitoloVI	€ 1.275.944,00		
Totale Entrata	€ 10.035.792,00		€ 10.035.792,00

La gestione di cassa dell'ente, relativa all'anno 2012, risulta allineata alla gestione del tesoriere. Dalle risultanze dell'ente emerge un totale di somme riscosse di € 5.107.845,08=, di cui € 1.344.461,73 = in conto residui e € 3.763.383,35= in conto competenza, e di somme pagate per € 3.947.796,15 =, di cui € 1.349.928,80= in conto residui e € 2.597.867,35= in conto competenza.

Per una analisi della gestione di competenza e al fine di consentire una maggiore leggibilità dei dati contenuti nel conto del Bilancio si allegano le seguenti tabelle:

Tabella n. 1 : Confronto tra le previsioni di entrata assestate del Bilancio 2012, gli accertamenti e le riscossioni di competenza dell'Esercizio Finanziario 2012.

La tabella in esame raffronta le previsioni del Bilancio 2012 per la parte entrata, con le somme accertate e riscosse. Le entrate complessive allocate nel bilancio di previsione 2012 sono state accertate per € 5.143.322,65=,rispetto alle previsioni definitive che erano di € 10.035.792,00=.

Conto del Bilancio 2012			
ENTRATA	Previsione Assestata	Accertamenti di competenza	Riscossioni competenza
A.A. 2012	€ 177.591,00		
Titolo I	€ 2.598.465,00	€ 2.596.465,00	€ 1.990.183,22
Titolo II	€ 180.220,00	€ 164.355,50	€ 153.373,23
Titolo III	€ 611.060,00	€ 520.790,61	€ 476.082,99
Titolo IV	€ 4.342.512,00	€ 785.697,00	€ 88.497,08
Titolo V	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI	€ 1.275.944,00	€ 1.076.014,54	€ 1.055.246,83
Totale	€ 10.035.792,00	€ 5.143.322,65	€ 3.763.383,5

Gli accertamenti complessivi risultano essere pari al **50,48 %** delle entrate previste. Da un'analisi più approfondita risulta che gli accertamenti di competenza ammontano a € 2.598.465,00= per entrate tributarie, € 164.355,50 = per trasferimenti statali, regionali e compartecipazioni, € 520.790,61= per entrate extratributarie, € 785.697,00= per entrate derivanti da alienazioni, da riscossione di crediti e da trasferimenti di capitali, € 0,00= per accensione di prestiti, € 1.076.014,54= partite di giro o partite compensative. Gli accertamenti per entrate tributarie ammontano al **99,92%** delle somme previste, gli accertamenti per trasferimenti statali e compartecipazioni ammontano al **91,20%** delle somme previste, gli accertamenti per entrate extratributarie ammontano al **85,23 %** delle somme previste, gli accertamenti per entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti di capitale ammontano al **18,09%** delle somme previste, gli accertamenti per partite di giro ammontano al **84,33 %**delle somme previste.

Gli accertamenti, a loro volta, sono stati riscossi per € 3.763.383,35= con una percentuale di realizzazione pari al **73,29 %**.

Tabella 2: Confronto tra le previsioni di spesa assestate del Bilancio 2012, gli impegni e i pagamenti di competenza.

La tabella in esame raffronta le previsioni del Bilancio 2012, per la parte spesa, con le somme impegnate e pagate. Le spese complessivamente allocate nel Bilancio di Previsione sono state impegnate per € 5.176.491,22=rispetto alle previsioni definite che ammontavano a € 10.035.792,00=. Gli impegni complessivi risultano essere pari al 51,58 % della spese previste, mentre gli stessi sono stati pagati per €€ 2.597.867,35 = con una percentuale di realizzazione pari al 50,19%.

Conto del Bilancio 2012			
SPESA	Previsione Assestata	Impegni di Competenza	Pagamenti di competenza
Titolo I	€ 3.154.945,00	€ 2.933.761,86	€ 2.125.620,55
Titolo II	€ 4.722.403,00	€ 985.873,50	€ 27.229,76
Titolo III	€ 882.500,00	€ 180.841,32	€ 180.841,32
Titolo IV	€ 1.275.944,00	€ 1.076.014,54	€ 264.175,72
Totale	€ 10.035.792,00	€ 5.176.491,22	€ 2.597.867,3

Tabella n. 3: Impegni di competenza dell'Esercizio Finanziario 2012

RENDICONTO DELLA GESTIONE - 2012					
IMPEGNI DI COMPETENZA					
SPESE CORRENTI			SPESE IN CONTO CAPITALE		
Intervento	Importo	%	Intervento	Importo	%
Personale	€ 767.820,04	26,17	Acquisizione di beni immobili	€ 825.767,50	83,76
Acquisto di beni di consumo	€ 264.547,44	9,02	Espropri e servitu onerose		0,00
Prestazione di servizi	€ 1.463.497,82	49,88	Acquisto di beni per realizza. In economia		0,00
Utilizzo beni di terzi			Utilizzo beni di terzi		
Trasferimenti	€ 225.194,73	7,68	Acquisizione di beni mobili	€ 6.595,00	0,67
Interessi passivi e oneri finanziari	€ 146.756,95	5,00	Incarichi professionali esterni	€ 113.591,00	11,52
Imposte e Tasse	€ 65.944,88	2,25	Trasferimenti di capitale	€ 39.920,00	4,05
Oneri straordinari		0,00			
Ammortamenti d'esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva					
Tot. Impegnato Spese Correnti	€ 2.933.761,86	100,00	Tot.impegnato Spese C/ Capitale	€ 985.873,50	100,00

La tabella illustra i dati relativi agli impegni di competenza assunti nell'esercizio 2012 per spese correnti e spese in conto capitale suddivisi per intervento di spesa. Essi ammontano complessivamente, per le spese correnti, a € 2.933.761,86=così distinti: € 767.820,04=per oneri al personale pari al 26,17 %

del totale impegnato, € 264.547,44 =per acquisto di beni di consumo pari al 9,02% del totale impegnato, € 1.463.497,82=per prestazioni di servizi pari al 49,88 % del totale impegnato, € 225.194,73= per trasferimenti pari al 7,68% del totale impegnato, € 146.756,95= per interessi passivi pari al 5,00% del totale impegnato, € 65.944,88= per imposte e tasse pari al 2,25 % del totale impegnato. In conto capitale, gli impegni ammontano a € 985.873,50= per rimborso di prestiti a € .In totale sono state impegnate, in conto competenza, spese per complessive € 5.176.491,22=di cui € 2.933.761,86=per spese correnti, € 985.873,50= in conto capitale, € 180.841,32=per rimborso di prestiti e € 1.076.014,54 =per partire di giro o partite compensative.

Un breve commento si rende necessario sui dati appena esposti con specifico riferimento alla spesa per il personale, alla spesa per interessi passivi e alla spesa per prestazioni di servizi.

Il livello della spesa per il personale, grazie ad una azione amministrativa che ha risposto alla diminuzione del personale in servizio con un limitato ricorso al turn-over e con la continua ricerca di soluzioni organizzative che riuscissero a garantire il mantenimento di adeguati livelli quali-quantitativi dei servizi, è stato contenuto in questi anni non solo entro i limiti di spesa previsti dalla norme vigenti ma la sua consistente e costante diminuzione ha permesso di abbassare il livello di rigidità della spesa corrente ed ha consentito di rispondere in maniera migliore alle difficoltà imposte dalla diminuzione delle entrate.

Il livello della spesa per interessi passivi sull'indebitamento rientrate nei limiti imposti dalle disposizioni vigenti deve essere sempre mantenuto a livelli più bassi dei limiti previsti per legge.

Questo perché il parametro in questione, come evidenziato da ampia dottrina, si occupa di verificare esclusivamente la sostenibilità della quota interessi dei mutui in ammortamento e non anche della quota in conto capitale, dimezzando di fatto, l'ammontare delle risorse necessarie annualmente per far fronte all'ammortamento dei debiti contratti. Per le spese per prestazioni di servizi si evidenzia come la quota prevalente è assorbito dal servizio di igiene urbana e dal conferimento dei rifiuti.

Anche questo è un dato da monitorare costantemente considerato che, dopo la spesa per il personale, risulta essere la spesa di maggior impatto per il Comune di Serracapriola.

Tabella n. 4: Pagamenti di Competenza dell'Esercizio Finanziario 2012.

RENDICONTO DELLA GESTIONE - 2012					
PAGAMENTI DI COMPETENZA					
SPESE CORRENTI	Importo	%	SPESE IN CONTO CAPITALE	Importo	%
Personale	€ 655.002,18	30,81	Acquisizione di beni immobili	€ 11.979,00	43,99
Acquisto di beni di consumo	€ 145.609,71	6,85	Espropri e servitu onerose		0,00
Prestazione di servizi	€ 1.054.467,57	49,61	Acquisto di beni per realizza. In economia		0,00
Utilizzo beni di terzi			Utilizzo beni di terzi		
Trasferimenti	€ 80.216,82	3,77	Acquisizione di beni mobili	€ 4.356,00	16,00
Interessi passivi e oneri finanziari	€ 146.756,95	6,90	Incarichi professionali esterni	€ 7.661,04	28,13
Imposte e Tasse	€ 43.567,32	2,05	Trasferimenti di capitale	€ 3.233,72	11,88

Oneri straordinari		0,00			0,00
Ammortamenti d'esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva					
Tot. Pagamenti Spese Correnti	€ 2.125.620,55	100,00	Tot. Pagamenti in C/ Capitale	€ 27.229,76	100,00

La tabella illustra i dati relativi ai pagamenti di competenza effettuati nell'esercizio 2012 per spese correnti e spese in conto capitale suddivisi per intervento di spesa. Essi ammontano, per le spese correnti, complessivamente a € 2.125.620,55=così distinti: € 655.002,18=per oneri al personale pari al 30,81% del totale pagato, € 145.609,71=per acquisto di beni di consumo pari al 6,85 % del totale pagato, € 1.054.467,57 per prestazioni di servizi pari al 49,61 % del totale pagato, € 80.216,82= per trasferimenti pari al 3,77% del totale pagato, € 146.756,95= per interessi passivi pari al 6,90%del totale pagato, € 43.567,32= per imposte e tasse pari al 2,05% del totale pagato. In conto capitale, i pagamenti ammontano a €27.229,76 e per rimborso di prestiti a €180.841,32.

Il conto del Bilancio approvato deve, inoltre, garantire la permanenza dei seguenti equilibri di bilancio :1)Equilibrio della parte c/capitale;2) Equilibrio delle partite di giro o compensative.

Le tabelle che seguono illustrano gli equilibri predetti:

Tab. n. 5 – Rendiconto della gestione 2012 – equilibrio parte c/capitale ;

Tab. n. 6– Rendiconto della gestione 2012 – equilibrio delle partite di giro.

Tab. n. 5 – Rendiconto della gestione 2012– equilibrio parte c/capitale

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012					
EQUILIBRIO C/CAPITALE					
Risorsa	Descrizione	Accertamento	Intervento	Descrizione	Impegno
	Avanzo di amministrazione	€ 177.591,00			
162	Proventi cds	€ 3.990,50			
	Proventi Parco Eolico	€ 18.595,00			
	Titolo IV		Titolo II		
404	Alienazione di terreni	€ 4.047,00	2010105	Acquisizione di beni mobili	€ 6.595,00
416	Nuovi loculi cimiteriali	€ 278.000,00	2010101	Destinazione alienazioni aree	€ 4.047,00
416	Subentro loculi	€ 5.500,00	2010206	Riconoscimento debiti fuori bilancio	€ 113.591,00

436	Messa in sicurezza (scuola materna)	€ 31.900,00	2040101	Messa in sicurezza - scuola materna	€ 31.900,00
436	Messa in sicurezza (scuola elementare)	€ 63.790,00	2040201	Messa in sicurezza - (scuola elementare)	€ 96.340,00
436	Messa in sicurezza (scuola media)	€ 96.340,00	2040201	Lavori mensa scolastica	€ 12.000,00
483	Proventi Concessioni Edilizie	€ 39.920,00	2040201	Manutezione straordinaria istituto comprensivo (A.A. 2011)	€ 64.000,00
488	Mitigazione Terna	€ 266.200,00	2040301	Messa in sicurezza (scuola media)	€ 63.790,00
			2080101	Mitigazione impatto ambientale terna	€ 266.200,00
			2080101	Manutenzione strade interne	€ 1.995,25
			2080101	Manutenzione strade esterne	€ 1.995,25
	Totale Titolo IV	€ 785.697,00	2092007	Manutezione straordinaria con ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 39.920,00
			2100501	Costruzione 2° lotto loculi	€ 278.000,00
			2100501	Manutenzione cimitero	€ 5.500,00
	Totale Titolo V	€ 0,00			
	Totale Tit. IV+Tit.V+ a.a. 2011+C.D.S.	€ 985.873,50		Totale Titolo II	€ 985.873,50

Tab. n. 6– Rendiconto della gestione 2012 – equilibrio delle partite di giro

CONTO DEL BILANCIO 2011			
ENTRATA	IMPORTO	USCITA	IMPORTO
Titolo IV- Partite di giro	€1.076.014,54	Titolo V - Partire di giro	€1.076.014,54

La tabella che segue illustra i dati finali del Conto del Bilancio:

CONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2012			
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1 gennaio 2012			€ 3.575.084,28
Riscossioni	€ 1.344.461,73	€ 3.763.383,35	€ 5.107.845,08
Pagamenti	€ 1.349.928,80	€ 2.597.867,35	€ 3.947.796,15
Fondo Cassa al 31 dicembre 2012			€ 4.735.133,21
Residui Attivi	€ 3.194.541,59	€ 1.379.939,30	€ 4.574.480,89
Residui Passivi	€ 6.391.925,78	€ 2.578.623,87	€ 8.970.549,65
Differenza			€ 339.064,45
Avanzo di Amministrazione			€ 339.064,45
vincolato			€ 146.242,11
Avanzo di Amministrazione disponibile			€ 192.822,34

L' avanzo di amministrazione disponibile dovrà essere utilizzato prioritariamente per il pagamento di eventuali debiti pregressi nonché per un adeguato accantonamento per le somme per espropri relativi all'area 167.

3. Conto Economico e Conto del Patrimonio.

Le riforme che hanno interessato l'ordinamento finanziario degli enti locali, tra l'altro, hanno introdotto il principio per cui la gestione delle risorse pubbliche deve seguire i principi di razionalità economica in termini di efficienza ed efficacia.

Per far ciò si rende necessario l'introduzione della contabilità economica in quanto il tradizionale sistema di contabilità finanziaria adottato negli enti locali non è grado di rispondere alle esigenze di rilevazione e dimostrazione dei risultati economici.

In considerazione delle problematiche dell'impatto di una di una duplice contabilità (economico-patrimoniale e finanziaria) sugli enti in particolare piccole dimensioni il legislatore ha introdotto il prospetto di conciliazione quale strumento per rettificare i fatti finanziari della gestione al fine di determinare il risultato economico finale e di portare i fatti della gestione non corrente in termini di variazione del patrimonio.

Dal prospetto di conciliazione prendono forma il conto economico con il quale di evidenziano i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) della gestione secondo i criteri di competenza economica e il conto del patrimonio con il quale si misurano le variazioni del patrimonio dell'ente.

Per l'anno 2012 i dati vengono riassunti nelle seguenti tabelle :

CONTO ECONOMICO 2012			
	RICAVI	COSTI	RISULTATO
Gestione Caratteristica	€ 3.403.419,76	€ 3.120.020,92	€ 283.398,84
Gestione Finanziaria	€ 8.000,00	€ 146.756,95	-€ 138.756,95
Gestione Straordinaria	€ 101.672,89	€ 118.140,46	-€ 16.467,57
Risultato economico d'esercizio			€ 128.174,32

CONTO DEL PATRIMONIO 2012			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni Immateriali	€ 24.973,60	Patrimonio netto	€ 7.645.605,85
Immobilizzazioni Materiali	€ 14.977.109,05	Conferimenti	€ 9.401.830,06
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 24.409,04	Debiti	€ 7.311.915,10
Rimanenze		Ratei e risconti passivi	
Crediti	€ 4.478.840,59		
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità	€ 4.851.687,37		
Ratei e risconti attivi	€ 2.331,36		
Totale Attivo	€ 24.359.351,01	Totale Passivo	€ 24.359.351,01

Tutto ciò premesso

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO
ESPRIME**

Sulla proposta di Rendiconto della Gestione 2012, parere favorevole in quanto vengono rispettati gli equilibri di bilancio imposti dalla normative vigenti.

Ritiene necessario segnalare, al fine di definire scelte programmatiche coerenti, le seguenti situazioni di criticità:

1) Costante Monitoraggio della Spesa per:

- a) Personale;
- b) Indebitamento;
- c) Gestione servizio igiene urbana e rifiuti;

2) Specifica attività di verifica sullo stato di avanzamento delle opere pubbliche relative ad esercizi precedenti al fine di verificare le ragioni del mantenimento a conto del bilancio dei residui attivi e passivi nonché l'immediata attivazione delle procedure relative al recupero delle somme dai soggetti assegnatari delle aree 167.

Serracapriola, 2 aprile 2013

Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario

Dott. Antonio Potente