

COMUNE DI CARGEGHE

Provincia di Sassari

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

DOTT. GEROLAMO MELONI

Comune di Cargeghe

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione 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;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Cargeghe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 16 aprile 2013

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gerolamo Meloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 28/03/2011;

◆ ricevuta in data 8 aprile 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 4 aprile 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° 23 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'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 a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti dallo stesso;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 938 reversali e n. 1897 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, Banco di Sardegna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2013 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			1.287.697,06
Riscossioni	642.248,58	910.808,63	1.553.057,21
Pagamenti	808.212,37	1.174.064,58	1.982.276,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			858.477,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			858.477,32

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 133.559,65,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.728.746,04
Impegni	(-)	1.862.305,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-133.559,65

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	910.808,63
Pagamenti	(-)	1.174.064,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-263.255,95
Residui attivi	(+)	817.937,41
Residui passivi	(-)	688.241,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	129.696,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-133.559,65

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011 per € 199.040,19,.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2011
Entrate titolo I	143.814,61	120.846,87
Entrate titolo II	960.537,86	898.989,29
Entrate titolo III	59.602,87	75.989,72
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.163.955,34	1.095.825,88
(B) Spese titolo I	1.038.287,18	1.036.708,49
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	70.987,62	67.402,70
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	54.680,54	-8.285,31
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	10.800,00	67.020,95
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	65.480,54	58.735,64

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	372.679,04	258.314,63
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	372.679,04	258.314,63
(N) Spese titolo II	560.919,23	403.013,38
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	188.240,19	144.698,75
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 136.012,25, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				1.287.697,06
RISCOSSIONI	642.248,58	910.808,63	1.553.057,21	
PAGAMENTI	808.212,37	1.174.064,58	1.982.276,95	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				858.477,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				858.477,32
RESIDUI ATTIVI	654.518,34	817.937,41	1.472.455,75	
RESIDUI PASSIVI	1.506.679,71	688.241,11	2.194.920,82	
<i>Differenza</i>				-722.465,07
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012				136.012,25

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	136.012,25
Totale avanzo/disavanzo	136.012,25

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.728.746,04
Totale impegni di competenza	-	1.862.305,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-133.559,65

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	109.101,31
Minori residui passivi riaccertati	+	108.224,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		-877,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-133.559,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		-877,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		199.040,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		71.408,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		136.012,25

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	28808,98		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	353824,62	270449,11	136012,25
TOTALE	382633,60	270449,11	136012,25

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

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuna una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	133.003,91	143.814,61	10.810,70	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	946.517,38	960.537,86	14.020,48	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	93.010,42	59.602,87	-33.407,55	-36%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	380.237,19	372.679,04	-7.558,15	-2%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	340.000,00	192.111,66	-147.888,34	-43%
Avanzo di amministrazione applicato		166.000,00	199.040,19	33.040,19	-----
Totale		2.058.768,90	1.927.786,23	-130.982,67	-6%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.101.544,09	1.038.287,18	-63.256,91	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	546.237,19	560.919,23	14.682,04	3%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	70.987,62	70.987,62		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	340.000,00	192.111,66	-147.888,34	-43%
Totale		2.058.768,90	1.862.305,69	-196.463,21	-10%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	143.714,13	120.846,87	143.814,61
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	936.378,25	898.989,29	960.537,86
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	87.811,83	75.989,72	59.602,87
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	761.015,73	258.314,63	372.679,04
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	100.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	134.746,55	212.049,80	192.111,66
Totale Entrate		2.163.666,49	1.566.190,31	1.728.746,04

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.075.694,98	1.036.708,49	1.038.287,18
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	982.183,11	403.013,38	560.919,23
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	66.613,47	67.402,70	70.987,62
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	134.746,55	212.049,80	192.111,66
Totale Spese		2.259.238,11	1.719.174,37	1.862.305,69

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-95.571,62	-152.984,06	-133.559,65
---	-------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	175.217,37	211.719,70	199.040,19
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	79.645,75	58.735,64	65.480,54
--------------------------	------------------	------------------	------------------

c) 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 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I./IMU	58.068,11	73.000,00	86.506,78	13.506,78
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.113,57	5.000,00	3.015,51	-1.984,49
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.322,68	1.400,00	659,56	-740,44
Altre imposte		103,91	132,76	28,85
Totale categoria I	67.504,36	79.503,91	90.314,61	10.810,70
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	53.238,60	53.500,00	53.500,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	103,91			
Totale categoria II	53.342,51	53.500,00	53.500,00	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	120.846,87	133.003,91	143.814,61	10.810,70

b) 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:

Ricavi:	
- da tassa	53500,00
- da addizionale	_____
- da raccolta differenziata	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	53500,00
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- raccolta differenziata	86113,85
- trasporto e smaltimento	_____
- altri costi	_____
<i>Totale costi</i>	86113,85
Percentuale di copertura	62%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	120.050,12
Residui riscossi nel 2012	61.001,76
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	59.048,36

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.412,78	3.522,68	751,33

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

- anno 2010 zero % (limite massimo 75%)
- anno 2011 zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2012	1.593,05
Residui riscossi nel 2012	1.593,05
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	234.753,02	220.998,10	204.620,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	499.560,91	548.468,14	607.807,76
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	196.679,92	127.757,15	145.709,80
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.384,40	1.765,90	2.400,00
Totale	936.378,25	898.989,29	960.537,86

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	20.218,25	15.791,33	-4.426,92
Proventi dei beni dell'ente	812,51	816,88	4,37
Interessi su anticip.ni e crediti	6.029,28	5.000,00	-1.029,28
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	48.929,68	37.994,66	-10.935,02
Totale entrate extratributarie	75.989,72	59.602,87	-16.386,85

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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 *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	53.500,00	86.113,85	32.613,85	62%	
Altri servizi				#DIV/0!	

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
836,70	288,96	147,85

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	380,35	144,48	73,92
Spesa per investimenti	380,35	144,48	73,92

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

Residui attivi al 1/1/2012	1.221,39
Residui riscossi nel 2012	323,25
Residui eliminati	579,94
Residui al 31/12/2012	318,20

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono pari a € 816,88.

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

Residui attivi al 1/1/2012	329,12
Residui riscossi nel 2012	305,12
Residui eliminati	24,00
Residui al 31/12/2012	

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	327.088,36	334.317,84	288.820,77
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	50.468,76	29.569,04	30.197,57
03 - Prestazioni di servizi	432.932,76	453.885,76	437.090,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.417,76	8.339,91	5.069,36
05 - Trasferimenti	204.864,09	146.968,68	221.195,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	30.387,63	34.021,14	30.436,22
07 - Imposte e tasse	23.475,62	25.113,44	21.062,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	60,00	4.492,68	4.415,19
Totale spese correnti	1.075.694,98	1.036.708,49	1.038.287,18

m) Spese per il personale

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

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	15.042,63	15.480,90
Risorse variabili	10.240,14	7.314,58
Totale	25.282,77	22.795,48
Percentuale sulle spese intervento 01	7,56%	7,89%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 30.436,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,61%.

o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
546.237,19	595.879,27	560.919,23	34.960,04	5,87%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		188.240,19	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		9.962,20	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>198.202,39</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		22.628,12	
- contributi regionali		337.837,39	
- contributi di altri		1.500,00	
- altri mezzi di terzi		751,33	
<i>Totale</i>			<u>362.716,84</u>
Totale risorse			<u>560.919,23</u>
Impieghi al titolo II della spesa			560.919,23

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2011	2012	2011
Ritenute previdenziali al personale	21.509,73	23.551,61	21.509,73	23.551,61
Ritenute erariali	59.451,24	65.863,12	59.451,24	65.863,12
Altre ritenute al personale c/terzi	6.286,24	5.937,13	6.286,24	5.937,13
Depositi cauzionali	700,00	2.100,00	700,00	2.100,00
Altre per servizi conto terzi	102.164,45	112.015,66	102.164,45	112.015,66
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.582,28	2.000,00	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				

q) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
2,830%	2,980%	2,606%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	608.640,63	642.027,16	574.624,46
Nuovi prestiti	100.000,00		
Prestiti rimborsati	66.613,47	67.402,70	70.987,62
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	642.027,16	574.624,46	503.636,84

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	30.387,63	34.021,14	30.436,22
Quota capitale	66.613,47	67.402,70	70.987,62
Totale fine anno	97.001,10	101.423,84	101.423,84

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

r) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	520.606,26	386.967,22	131.585,04	518.552,26	2.054,00
C/capitale Tit. IV, V	824.987,37	200.829,87	517.890,78	718.720,65	106.266,72
Servizi c/terzi Tit. VI	60.274,60	54.451,49	5.042,52	59.494,01	780,59
Totale	1.405.868,23	642.248,58	654.518,34	1.296.766,92	109.101,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	556.296,73	365.309,42	171.149,75	536.459,17	19.837,56
C/capitale Tit. II	1.771.617,41	364.629,95	1.322.031,13	1.686.661,08	84.956,33
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	95.202,04	78.273,00	13.498,83	91.771,83	3.430,21
Totale	2.423.116,18	808.212,37	1.506.679,71	2.314.892,08	108.224,10

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	109.101,31
Minori residui passivi	108.224,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-877,21

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-17.783,56
Gestione in conto capitale	21.310,39
Gestione servizi c/terzi	-2.649,62
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	877,21

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

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				6.736,09	52.312,27	58.194,01	117.242,37
di cui Tarsu				6.736,09	52.312,27	53.321,01	
Titolo II	9.000,00				3.326,71	347.459,86	359.786,57
Titolo III	18.528,14	441,73		1.780,20	39.459,90	35.502,89	95.712,86
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada				318,20			
Titolo IV	60.000,00	438,99	72.500,00	384.512,80	438,99	339.043,63	856.934,41
Titolo V							
Titolo VI		1.730,34	1.203,42	1.151,93	956,83	37.737,02	42.779,54
Totale	87.528,14	2.611,06	73.703,42	394.181,02	96.494,70	817.937,41	1.472.455,75

PASSIVI							
Titolo I	49.321,21	9.816,32	29.278,46	40.608,61	42.125,15	260.148,84	431.298,59
Titolo II	541.558,56	246.943,60	93.653,25	334.279,47	105.596,35	393.403,69	1.715.434,92
Titolo III							
Titolo IV	6.223,98	2.229,69	144,70	2.232,42	2.668,04	34.688,48	48.187,31
Totale	597.103,75	258.989,61	123.076,41	377.120,50	150.389,54	688.241,01	2.194.920,82

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che due dei parametri presentano valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e non soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Fondo di cassa al 31/12/2012 € 858.477,32
Economo	Saldo al 31/12/2012 € 421,49

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	5.831	5.813	-2.620	9.023
Immobilizzazioni materiali	5.694.742	516.371	-92.656	6.118.456
Immobilizzazioni finanziarie	2.100	-2.100		
Totale immobilizzazioni	5.702.672	520.083	-95.276	6.127.479
Rimanenze				
Crediti	1.403.768	68.688	0	1.472.456
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.287.697	-429.220		858.477
Totale attivo circolante	2.691.465	-360.532	0	2.330.933
Ratei e risconti	3.652		-1.299	2.352
Totale dell'attivo	8.397.789	159.551	-96.576	8.460.765
Conti d'ordine	1.771.617	-56.182		1.715.435
Passivo				
Patrimonio netto	5.340.953	247.598	-22.823	5.565.729
Conferimenti	1.830.713	264.807	-183.606	1.911.913
Debiti di finanziamento	574.624	-79.344	8.357	503.637
Debiti di funzionamento	556.297	-124.998		431.299
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	96.202	-47.015		48.187
Totale debiti	1.226.123	-251.357	8.357	983.123
Ratei e risconti				
Totale del passivo	8.397.789	261.048	-198.072	8.460.765
Conti d'ordine	1.771.617	-56.182		1.715.435

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva *(il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e nonpagate.*

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento. *(Nel caso in cui si optasse per la rilevazione di tali contributi col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi).*

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

L'Organo di Revisione