

COMUNE DI LURAS

Provincia di Olbia-Tempio

Relazione dell'organo di revisione

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

Comune di Luras

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 28.03.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e (all'unanimità di voti in caso di collegio)

Approva o 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 Luras che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

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) trend storico gestione di competenza
- b) verifica del patto di stabilità interno
- c) verifica questionari sul bilancio 2012 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) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- l) Spese correnti
- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- s) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*

- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Pasella, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare.

◆ ricevuta in data 28/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 28/03/2013, 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. 26 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio

di debiti fuori bilancio;

– _____ (*altri documenti previsti dal regolamento di contabilità*);

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27/06/1996;

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;
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 28/09/2012, con delibera n. 26;
- 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. 691 reversali e n. 1977 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Sardegna, 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			473.472,16
Riscossioni	1.032.154,33	2.223.461,83	3.255.616,16
Pagamenti	1.224.545,02	3.324.324,79	3.548.869,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			180.218,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			180.218,51

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010		
Anno 2011		
Anno 2012		

(eventuale) Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da*;
- *residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro.....*;
- *concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per euro.....*;

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.823,07

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.634.595,95
Impegni	(-)	3.619.772,88
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		14.823,07

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.223.461,83
Pagamenti	(-)	2.324.324,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-100.862,96
Residui attivi	(+)	1.411.134,12
Residui passivi	(-)	1.295.448,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	115.686,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	14.823,07

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	450.186,01	549.362,48
Entrate titolo II	1.978.450,38	2.037.030,52
Entrate titolo III	437.907,88	452.755,93
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.866.544,27	3.039.148,93
(B) Spese titolo I	2.685.342,62	2.868.618,99
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	92.365,47	110.776,33
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	88.836,18	59.753,61
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		169.433,33
(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:	51.200,29	13.930,54
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		250,00
- altre entrate Fondo unico Reg.		13.680,54

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	37.635,89	215.256,40

Entrate titolo IV	1.033.192,52	361.310,28
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.033.192,52	361.310,28
(N) Spese titolo II	1.147.392,81	406.240,82
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	51.200,29	13.930,54
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	63.000,00	31.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	330.762,01	330.762,01
Per fondi comunitari ed internazionali		
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)	250,00	250,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	331.012	331.012

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione	49.000,00	Spese per liti	1.660,36
		Compenso per accertamenti tributari	21.746,00
		Accatastamento immobili	26.012,58
totale	49.000,00	Totale	49.418,94

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 201.092,52, come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			473.472,16
RISCOSSIONI	1.032.154,33	2.223.461,83	3.255.616,16
PAGAMENTI	1.224.545,02	2.324.324,79	3.548.869,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			180.218,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			180.218,51
RESIDUI ATTIVI			3.266.628,73
RESIDUI PASSIVI			3.245.754,72
<i>Differenza</i>			20.874,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			201.092,52

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

Fondi vincolati	157.323,20
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	43.769,32
Totale avanzo/disavanzo	201.092,52

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	+	3.634.595,95
Totale impegni di competenza	-	3.619.772,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.823,07

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	168.707,11
Minori residui passivi riaccertati	+	132.999,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.707,74

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.823,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.707,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		169.433,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		221.977,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		201.092,52

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	5544,61	33977,79	157323,20
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	182145,86	187999,40	43769,32
TOTALE	187690,47	221977,19	201092,52

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	450.186,01	419.649,50	549.362,48
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.978.450,38	2.015.422,22	2.037.030,52
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	437.907,88	446.271,28	452.755,93
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.033.192,52	937.029,75	361.310,28
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		200.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	251.507,05	274.811,79	234.136,74
Totale Entrate		4.151.243,84	4.293.184,54	3.634.595,95

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.685.342,62	2.685.342,62	2.868.618,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.147.392,81	1.225.415,76	406.240,82
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	92.365,47	96.706,35	110.776,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	251.507,05	274.811,79	234.136,74
Totale Spese		4.176.607,95	4.282.276,52	3.619.772,88

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		10.908,02	14.823,07
---	--	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	63.000,00	55.000,00	169.433,33
--	------------------	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	63.000,00	65.908,02	184.256,40
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

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 a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	175.000,00	287.477,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	20.000,00	36.000,00
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	51.174,65	10.777,12
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.012,42	1.000,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
Totale categoria I	247.187,07	335.254,12
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	150.000,00	274.820,65
TOSAP	7.462,43	5.096,80
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	15.000,00	
Altre tasse		
Totale categoria II	172.462,43	279.917,45
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Totale categoria III		
Totale entrate tributarie	419.649,50	615.171,57

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	36.000,00	36.000,00	28.527,00
Recupero evasione Tarsu	13.000,00	13.000,00	2.282,00
Recupero evasione altri tributi			
Totale	49.000,00	49.000,00	30.809,00

In merito si osserva.....

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	1.328,66
Residui riscossi nel 2012	1.328,66
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	

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:

Ricavi:		
- da tassa		165743,76
- da addizionale		16574,37
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		182318,13
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	128362,03	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	80746,13	
- altri costi	68302,40	
<i>Totale costi</i>		277410,56
Percentuale di copertura		66%

La percentuale di copertura prevista era del 67%

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	281.820,65
Residui riscossi nel 2012	131.806,18
Residui eliminati	7.000,00
Residui al 31/12/2012	143.014,47

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
30.000,00	40.000,00	45.000,00

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

- anno 2010% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012% (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	14.912,78
Residui riscossi nel 2012	12.887,56
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	2.025,22

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	584.273,86	532.246,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.085.838,85	1.174.022,47
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	339.224,24	330.762,01
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.085,27	
Totale	2.015.422,22	2.037.030,52

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	350.634,40	332.647,09	-17.987,31
Proventi dei beni dell'ente	13.000,00	38.084,00	25.084,00
Interessi su anticip.ni e crediti	5.000,00	959,75	-4.040,25
Utili netti delle aziende		4.457,87	4.457,87
Proventi diversi	59.000,00	76.607,22	17.607,22
Totale entrate extratributarie	427.634,40	452.755,93	25.121,53

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 a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	12.500,00	27.715,57	-15.215,57	45%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

In merito si osserva:

(eventuale) Nella considerazione che il comma 26 dell'art.34 del D.L. n.179/2012 ha soppresso la qualifica di servizio a domanda individuale al servizio di illuminazione votiva, l'Organo di revisione invita l'ente ad attivare le procedure per l'affidamento dello stesso secondo le disposizioni di cui al decreto legislativo n. 163 del 2006, e in particolare l'articolo 30 e, qualora ne ricorrano le condizioni, l'articolo 125.

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	182.318,13	277.410,56	95.092,43	66%	
Altri servizi	216.600,00	284.000,00	67.400,00	76%	

In merito si osserva:

**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 20112
0,00	0,00	500,00

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente			250,00
Spesa per investimenti			250,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 25.465,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: Per i proventi relativi agli itinerari turistici

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

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	661.172,77	661.430,65	648.643,20
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	89.884,57	94.874,09	100.021,40
03 - Prestazioni di servizi	1.402.223,12	1.441.725,30	1.562.462,92
04 - Utilizzo di beni di terzi		31.757,31	33.765,06
05 - Trasferimenti	372.938,75	297.235,53	363.695,59
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	114.118,99	109.778,11	114.440,87
07 - Imposte e tasse	44.594,42	45.596,68	44.589,95
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	410,00		1.000,00
Totale spese correnti	2.685.342,62	2.682.397,67	2.868.618,99

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2012
spesa intervento 01	634661,79	648643,2
spese incluse nell'int.03		3994,05
irap	43558,86	44016,32
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	90582,05	145478,26
totale spese di personale	587638,6	551175,31

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

*Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito **dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008**, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.*

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	494152,98
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	148346,43
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	42216,32
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10137,84
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese :Buoni pasto	
totale	694853,57

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	78379,5
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27308,28
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	7462,8
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	30527,69
totale	143678,27

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n..... dipendenti.

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

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

(eventuale) E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data _____ tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	35.421,22	35.421,22
Risorse variabili	7.370,44	7.370,44
Totale	42.791,66	42.791,66
Percentuale sulle spese intervento 01	8%	6,60%

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 114.441,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,62%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,77 %.

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>
580.279,78	618.329,78	406.240,82	212.088,96	

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	31000		
- avanzo del bilancio corrente	13930,54		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>44930,54</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	22941,58		
- contributi regionali	293368,7		
- contributi di altri	45000		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>361310,28</u>	
Totale risorse			<u>406240,82</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

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	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	60.936,99	60.324,46	60.324,46	60.936,99
Ritenute erariali	155.168,03	113.629,88	113.629,88	155.168,03
Altre ritenute al personale c/terzi	2.463,90	8.494,32	8.494,32	2.463,90
Depositi cauzionali	5.000,00	1.710,00	1.710,00	5.000,00
Altre per servizi conto terzi	42.740,87	44.942,41	44.942,41	42.740,87
Fondi per il Servizio economato	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Depositi per spese contrattuali	5.000,00	1.535,67	1.535,67	5.000,00

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

entrate:

spese: REFERENDUM POPOLARE, QUOTE FREQUENZA ASILO NIDO CALANGIANUS, PREMIO ASSICURATIVO DIPENDENTI

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
4%	3,81%	3,77%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	2.463.087	2.370.722	2.474.016
Nuovi prestiti		200.000	
Prestiti rimborsati	92.365	96.706	110.776
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.370.722	2.474.016	2.363.240

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	114.119	109.778	114.441
Quota capitale	92.365	96.706	110.776
Totale fine anno	206.484	206.484	225.217

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	0,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0,00
TOTALE	0,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	0,00
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
TOTALE	0,00

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>Contratto Rep.55/09</i>	<i>DIBAWATT</i>	<i>3/12/2013</i>	<i>29.957,31</i>

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.072.985,47	598.149,21	306.129,81	904.279,02	168.706,45
C/capitale Tit. IV, V	1.842.830,08	408.293,07	1.434.537,01	1.842.830,08	
Servizi c/terzi Tit. VI	140.540,50	25.712,05	114.827,79	140.539,84	0,66
Totale	3.056.356,05	1.032.154,33	1.855.494,61	2.887.648,94	168.707,11

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.145.209,86	728.962,35	284.063,96	1.013.026,31	132.183,55
C/capitale Tit. II	2.114.827,87	494.037,41	1.620.790,06	2.114.827,47	0,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	47.813,29	1.545,26	45.452,61	46.997,87	815,42
Totale	3.307.851,02	1.224.545,02	1.950.306,63	3.174.851,65	132.999,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	168.707,11
Minori residui passivi	-132.999,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.707,74

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-36.523
Gestione in conto capitale	0
Gestione servizi c/terzi	815
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	35.708

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

- minori residui attivi : Eliminati ruoli del servizio idrico anno 2006 perché incassati direttamente da ABBANOA SPA
- minori residui passivi: Eliminati costi servizio idrico perché sostenuti da ABBANOA SPA

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	30.425,79	12.030,25	6.860,91	15.161,62	78.535,90	246.764,25	389.778,72
di cui Tarsu							
Titolo II	16.730,40				42.709,48	759.527,66	818.967,54
Titolo III	25.323,18	4.197,57	9.889,50		64.265,21	115.380,86	219.056,32
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	32.351,02	17.000,00	14.575,00	691.115,53	656.499,38	277.823,65	1.689.364,58
Titolo V					22.996,08		22.996,08
Titolo VI	54.453,35	21.830,14	5.566,49	26.643,20	6.334,61	11.637,70	126.465,49
Totale	159.283,74	55.057,96	36.891,90	732.920,35	871.340,66	1.411.134,12	3.266.628,73

PASSIVI							
Titolo I	101.704,79	22.047,08	20.649,04	38.068,19	101.594,86	974.790,37	1.258.854,33
Titolo II	78.189,29	127.661,43	2.597,29	687.956,20	724.385,85	313.335,46	1.934.125,52
Titolo III							
Titolo IV	10.916,89	482,35	5.627,61	24.643,20	3.782,56	7.322,26	52.774,87
Totale	190.810,97	150.190,86	28.873,94	750.667,59	829.763,27	1.295.448,09	3.245.754,72

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

(oppure) Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze per le quali si richiede di.....

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data.....

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva.....

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

.....

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Codice fiscale			
Denominazione			
Situazione art.2447 o 2482 ter			
Decisioni dell'assemblea *			
Oneri a carico ente nel 2012			
Titolo della spesa I o II			
Beni conferiti nel 2012 **			

Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)			
---	--	--	--

*Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

(eventuale)I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1		
2		

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Valore della produzione	
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	

E' stato verificato il rispetto:

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

(oppure) *Dalla verifica del rispetto delle suddette disposizioni è emerso quanto segue:.....*

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

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

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 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	BANCO DI SARDEGNA
Economo	CORDA MARIA MADDALENA
Riscuotitori	DIRITTI E SANZIONI CDS CAREDDU DOMENICA
Concessionari	EQUITALIA SARDEGNA S.P.A
Consegnatari azioni
Consegnatari beni

.

--

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	4.168			4.168
Immobilizzazioni materiali	16.716.491	559.176	-1.075.436	16.200.232
Immobilizzazioni finanziarie	88.116		64.195	152.311
Totale immobilizzazioni	16.808.775	559.176	-1.011.241	16.356.711
Rimanenze				
Crediti	2.950.701	393.090	-183.489	3.160.302
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	530.112	-311.070		219.042
Totale attivo circolante	3.480.813	82.020	-183.489	3.379.344
Ratei e risconti	3.746		89	3.835
Totale dell'attivo	20.293.334	641.196	-1.194.641	19.739.890
Conti d'ordine	2.704.744	-157.801	0	2.546.943
Passivo				
Patrimonio netto	7.121.477	153.168	-275.532	6.999.112
Conferimenti	9.601.552	361.310	-787.212	9.175.650
Debiti di finanziamento	2.474.016	-110.776		2.363.240
Debiti di funzionamento	866.800	172.943	-128.443	911.300
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	229.487	64.552	-4.556	289.483
Totale debiti	3.570.303	126.719	-132.999	3.564.023
Ratei e risconti				
Totale del passivo	20.293.332	641.197	-1.195.743	19.738.786
Conti d'ordine	2.704.744	-157.801	0	2.546.943

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	559176,27	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		834972,63
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare: immobilizzazioni incorso	848153,55	1088616,61
totale	1407329,82	1923589,24

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

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

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.

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.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità*)

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Pietro Pasella
