

COMUNE DI ARITZO

Provincia di NUORO

Comune di Aritzo
Data 24/06/2013
N. Prot. 0002984 / 2013
Cat. 05 Cl. 02 Fasc.

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

Rag. Sisto Zedde

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Sisto Zedde, revisore dei conti ai sensi dell'art.234 – DLgs.267/2000 con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 24.05.2013, ha preso in carico in data 03.06.2013 il conto consuntivo per l'esercizio 2012 e la seguente documentazione a corredo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui alla deliberazione di Giunta comunale n.20 del 30.05.2013;
- conto del bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto del patrimonio;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione delicitaria strutturale;
- delibera dell'organo consiliare n.15 del 29.09.2012 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs 267/2000 ;

Sono mancanti:

- il conto degli agenti contabili interni;
 - le attestazioni dei responsabili dei servizi sulla sussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di passività pregresse;
- ◆ 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;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Verificato che

- il Comune, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 TUEL, ha adottato, come disposto dal regolamento di contabilità, il Sistema Contabile Semplificato che prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria e l'utilizzo di rilevazioni extra contabili integrative per la ricostruzione, a fine esercizio, del conto del patrimonio;
- il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato;

- le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

il sottoscritto revisore, essendo entrato in carica nelle sue funzioni ad esercizio 2012 già chiuso, può esprimere un giudizio di gestione esclusivamente sulla base delle risultanze contabili della documentazione a corredo del rendiconto e mediante controlli di regolarità amministrativa e contabile a campionamento.

I pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano riportati nei verbali depositati presso gli uffici comunali.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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;
- la non equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi in conseguenza del maggior importo per congruaggio rimborso I.R.P.E.F. di dicembre effettuato ai dipendenti comunali, rispetto alle trattenute I.R.P.E.F. fatte nello stesso mese come esposto nella relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi relativi ad anni 2012 e precedenti, risultanti dal riaccertamento dei responsabili dei servizi mediante rispettive determinazioni, ai sensi del 3° comma dell'art.228 del D. Lgs. 267/2000, come esposto nella relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario;

- la mancata allegazione del conto degli agenti contabili interni per denaro e materia è determinata;
- dall'assenza della figura dell'economo;
- dalla mancata legittimazione di agenti contabili degli addetti alla riscossione dei diritti di segreteria e di anagrafe, dei proventi in materia di circolazione stradale, di inosservanza dei regolamenti e delle ordinanze comunali e di occupazione di suolo pubblico. Detta carenza, comunque, non esime gli addetti alla riscossione dall'obbligo di presentare il rispettivo rendiconto delle somme riscosse.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.492 reversali e n. 1857 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso a indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- con atto di C.C. n.25 del 29.11.2012 è stata utilizzata una quota parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato dell'esercizio 2011 per l'importo di €179.390,00, di cui €17.190,00 per spese correnti ed €162.200,00 per spese in conto capitale;
- relativamente all'avanzo di amministrazione vincolato dell'esercizio 2011 non si è provveduto, come da segnalazione del responsabile del servizio finanziario nella sua relazione tecnica al rendiconto di gestione 2012, a:
 - 1) destinare la risorsa di € 61.065,51 accantonata per fondo svalutazione crediti;
 - 2) stanziare la risorsa di € 623.621,70 accantonata per la restituzione alla RAS del finanziamento revocato di cui ai lavori di realizzazione della circonvallazione;
- nel corso dell'esercizio 2012 sono stati riconosciuti e liquidati i seguenti debiti fuori bilancio:
 - 1)-per €819,99, conseguentemente a sentenza del giudice di pace n.58/2010, in relazione alla controversia Comune di Aritzo / Ditta Casula Salvatore (Delib. C.C. n.18 del 26.10.2012);
 - 2)-per €7.323,25, conseguentemente a sentenza giudiziaria n.1/2011, in relazione alla controversia Comune di Aritzo / Ditta Manca Antonio – Pintori Giuseppina (Delib. C.C. n.6 del 14.02.2012);
 - 3)-per €10.799,20, conseguentemente a sentenza giudiziaria n.73/2011, in relazione alla controversia Comune di Aritzo / Ditta Pili Giancarlo (Delib. C.C. n.5 del 14.02.2012);

- sono stati liquidati i debiti pregressi di €.6.348,80, a favore del "Funzionamento del sistema bibliotecario territoriale" per gli anni 2009 - 2010 – 2011 e di €. 73,80 ad estinzione della fattura n.15599/2011 della Ditta Grafiche Gaspari;
- per debiti pregressi, come da relazione del responsabile del servizio finanziario, sono ancora da liquidare €. 5.035,82;
- non vi sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2012;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- 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 nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Residui		Competenza	Totale
Fondo di cassa al 31.12.2011			1.960.202,28
Riscossioni	848.824,45	1.854.128,00	2.712.952,45
Pagamenti	1.063.083,79	1.416.293,69	2.479.377,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.193.777,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.193.777,25

Saldo di cassa

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

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	1660624	0,00
Anno 2011	1.960.202,28	0,00
Anno 2012	2.193.777,251	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 328.459,94, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.406.562,20
Impegni	(-)	3.078.102,20
Totale disavanzo di competenza		328.460,00

così dettagliati:

Riscossioni	1.864.128,00
Pagamenti	1.416.293,69
Differenza	447.834,31
Residui attivi	542.434,29
Residui passivi	1.661.808,66
Differenza	- 119.374,37
Totale avanzo di competenza	328.459,94

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti		2.293.999,50
Spese correnti	-	1.849.955,29
Spese per rimborso di prestiti	-	54.857,45
Differenza		389.186,85
Entrate del Tit. IV destinate al Tit. I della spesa		
Avanzo 2011 applicato al Tit. I della spesa		17.190,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		
Entrate correnti destinate al Tit. II della spesa		
Totale gestione corrente		406.376,85

Gestione di competenza c/capitale

Entrate Tit. IV e V destinate ad investimenti		967.479,28
Avanzo 2011 applicato al Tit. II		162.200,00
Entrate correnti destinate al Tit. II		
Spese Tit. II	-	1.025.617,04
Totale gestione c/capitale		104.062,24
Saldo gestione corrente e c/capitale		510.439,09

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.

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

Entrate	Importo	Spese	Importo
ICI – Accertamenti	25.076,99	Debiti fuori bilancio	819,99
Avanzo non vincolato per spese per liti, arbitraggi e consulenze	6.000,00	Spese per liti, arbitraggi e consulenze	13.487,32
Avanzo non vincolato per debiti pregressi per sistema bibliotecario territoriale	6.348,80	Arretrati a Comune Sorgono per servizio segreteria comunale in forma associata	75.198,74
		Oneri incarico consulenza delegazione trattante	4.356,00
		Incarico esterno per retribuzioni al personale	3.000,00
		Debiti pregressi a Comunità montana n. 12 per sistema bibliotecario	6.348,00
Totale	€ 37.424,99	Totale	€ 103.210,05

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 255.150,23, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.960.202,28
RISCOSSIONI	848.824,45	1.864.128,00	2.712.952,45
PAGAMENTI	1.063.083,79	1.416.293,69	2.479.377,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.193.777,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.193.777,25
RESIDUI ATTIVI	4.550.461,11	1.542.434,29	6.092.895,40
RESIDUI PASSIVI	4.812.628,77	1.661.808,66	6.474.437,43
<i>Differenza</i>			-381.542,03
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012			1.812.235,22

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	451.740,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	634.238,16
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	726.256,81
Totale avanzo	1.812.235,22

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	+	3.406.562,29
Totale impegni di competenza	-	3.078.102,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		328.459,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	25.593,04
Minori residui passivi riaccertati	+	32.467,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.874,50

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		328.459,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.874,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		179.390,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.297.510,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.812.235,22

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati		1.125.057,32	451.740,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			634.238,16
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		351.843,46	726.256,81
TOTALE		1.476.900,78	1.812.235,22

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsione definitiva 2012

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Tit. I - Entrate tributarie	233.050,00	309.476,00	76.426	38,75
Tit. II - Trasferimenti	1.981.979,00	1.911.917,91	-146.487,09	-3,53
Tit. III - Entrate extratributarie	97.174,00	97.174,00	0,00	0,00
Tit. IV - Entrate da trasf. c/capitale	2.144.834,00	2.369.834,00	225.000,00	10,49
Tit. V - Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI - Entrate per servizi per conto terzi	690.190,00	690.190,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	179.390,00	179.390,00	0,00
Totale	5.137.227,00	5.557.981,91	420.754,91	8,19

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Tit. I - Spese correnti	2.076.266,00	2.097.020,91	20.732,91	1,00
Tit. II - Spese in conto capitale	2.315.913,00	2.715.913,00	400.000,00	17,27
Tit. III - Rimborso di prestiti	54.858,00	54.858,00	0,00	0,00
Tit. IV Spese per servizi per conto terzi	690.190,00	690.190,00	0,00	0,00
Totale	5.137.227,00	5.557.981,91	420.754,91	8,19

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsione definitiva 2012

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Tit. I - Entrate tributarie	233.050,00	309.476,00	76.426	38,75
Tit. II - Trasferimenti	1.981.979,00	1.911.917,91	-146.487,09	-3,53
Tit. III - Entrate extratributarie	97.174,00	97.174,00	0,00	0,00
Tit. IV - Entrate da transf. c/capitale	2.144.834,00	2.369.834,00	225.000,00	10,49
Tit. V - Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI - Entrate per servizi per conto terzi	690.190,00	690.190,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	179.390,00	179.390,00	0,00
Totale	5.137.227,00	5.557.981,91	420.754,91	8,19

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Tit. I - Spese correnti	2.076.266,00	2.097.020,91	20.732,91	1,00
Tit. II - Spese in conto capitale	2.315.913,00	2.715.913,00	400.000,00	17,27
Tit. III - Rimborso di prestiti	54.858,00	54.858,00	0,00	0,00
Tit. IV Spese per servizi per conto terzi	690.190,00	690.190,00	0,00	0,00
Totale	5.137.227,00	5.557.981,91	420.754,91	8,19

b) Confronto tra previsione iniziale e rendiconto 2012

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Tit. I – Entrate tributarie	233.050,00	308.730,52	85.680,52	38,41
Tit. II - Trasferimenti	1.981.979,00	1.923.340,56	-58.638,44	-2,96
Tit. III – Entrate extratributarie	97.174,00	61.928,51	-35.245,49	-36,27
Tit. IV – Entrate da trasf. c/capitale	2.144.834,00	967.479,28	-1.177.354,72	-54,89
Tit. V – Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI – Entrate per servizi per conto terzi	690.190,00	145.083,42	-545.106,58	-78,98
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00
Totale	5.137.227,00	3.406.562,29	-1.730.664,71	-33,69

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Tit. I – Spese correnti	2.076.266,00	1.849.955,29	-226.310,71	-10,90
Tit. II – Spese in conto capitale	2.315.913,00	1.025.617,04	-1.290.295,96	-55,71
Tit. III – Rimborso di prestiti	54.858,00	54.857,45	-0,55	-0,00
Tit. IV Spese per servizi per conto terzi	690.190,00	147.672,57	-542.517,43	-78,60
Totale	5.137.227,00	3.078.102,35	-2.059.124,65	-40,08

c) Confronto tra previsione definitiva e rendiconto 2012

d)

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Tit. I – Entrate tributarie	309.476,00	308.730,52	-745,48	-0,24
Tit. II - Trasferimenti	1.911.917,91	1.923.340,56	11.422,65	0,59
Tit. III – Entrate extratributarie	97.174,00	61.923,51	-35.245,49	-36,27
Tit. IV – Entrate da transf. c/capitale	2.369.834,00	967.479,28	-1.402.354,72	-59,18
Tit. V – Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI – Entrate per servizi per conto terzi	690.190,00	145.083,42	-545.106,58	-78,98
Avanzo di amministrazione applicato	179.390,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.557.981,91	3.406.562,29	-2.151.419,62	-38,71

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Differenza	Scostamento %
Tit. I – Spese correnti	2.097.020,91	1.849.955,29	-247.065,62	-11,78
Tit. II – Spese in conto capitale	2.715.913,00	1.025.617,04	-1.690.295,96	-62,23
Tit. III – Rimborso di prestiti	54.858,00	54.857,45	-0,55	-0,00
Tit. IV Spese per servizi per conto terzi	690.190,00	147.672,57	-542.517,43	-78,60
Totale	5.557.981,91	3.078.102,35	-2.479.879,56	-44,62

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente stanziare e quelle accertate ed impegnate si registrano variazioni di rilievo al Titolo IV dell'entrata ed al Titolo II di spesa.

Questo per il venir meno di finanziamenti regionali ed in misura molto esigua di finanziamenti statali, nonché per la mancata assunzione di impegni di spesa.

Le spese con vincolo di destinazione sono state in parte coperte da contributi.

Gli scostamenti delle partite di giro di entrata sono in parallelo con quelli di spesa e gli stessi non sono sostanzialmente significativi.

Al Tit. III dell'Entrata, lo scostamento in meno del 36,27% è attribuibile ad un eccesso di previsione rispetto al reale introito dei diversi proventi.

e) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
Tit. I – Entrate tributarie	236.838,27	252.819,37	308.730,52
Tit. II – Trasferimenti	2.027.673,13	1.983.266,01	1.923.340,56
Tit. III – Entrate extratributarie	66.699,01	82.463,15	61.928,51
Tit. IV – Entrate da trasf. c/capitale	189.454,37	453.769,58	967.479,28
Tit. V – Entrate da prestiti	0	0,00	0,00
Tit. VI – Entrate per servizi per conto terzi	178.944,81	166.132,33	145.083,42
Totale Entrate	2.699.609,59	2.938.450,44	3.406.562,29

Spese	2010	2011	2012
Tit. I – Spese correnti	1.940.736,31	1.931.729,71	1.849.955,29
Tit. II – Spese in conto capitale	375.098,83	712.955,17	1.025.617,04
Tit. III – Rimborso di prestiti	48.423,72	51.539,95	54.857,45
Tit. IV Spese per servizi per conto terzi	178.968,07	166.211,64	147.672,57
Totale Spese	2.543.226,93	2.862.436,47	3.078.102,35
Avanzo di competenza (A)	156382,66	76.013,97	328.459,94
Avanzo di amministrazione applicato (B)	264.581,00	312.860,00	179.390,00
Saldo (A) - (B)	-108.198,34	-236.846,03	149.069,94

Analisi delle principali poste**a) Entrate Tributarie**

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza tra prev. e rendic.
Categoria I - Imposte				
ICI		11.000,00	11.184,78	1,68%
IMU (Altri immobili)	97.917,16	51.380,00	155.924,80	203,47%
IMU (Abitazione principale)		31,00		- 100,00%
ICI anni pregressi	2.178,56		13.892,21	100,00%
Addizionale ENEL	20.247,44	18.727,00	3.797,54	-79,72%
Addizionale I.R.P.E.F.		25.117,00	6.538,60	-73,96%
Imposta comunale sulla pubblicità	204,00	626,00	50,72	-91,89%
Totale cat. I	140.777,67	106.881,00	191.388,65	79,06%
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	103.818,00	109.572,00	109.571,12	0,00%
TOSAP (Perm.)	4.427,00	5.210,00	4.292,55	-17,61%
TOSAP (Temp.)	3.074,20	1.237,00	3.462,20	179,88%
Totale cat. II	111.319,20	116.019,00	117.325,87	1,12%
Categoria III Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	722,50	150,00	16,00	-89,33%
Totale cat. III	722,50		16,00	100,00%
Totale entrate tributarie	252.819,37	223.050,00	308.730,52	38,41%

b) Imposta comunale sugli immobili

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

ANNO DI RIFERIMENTO			
	2010	2011	2012
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	0,5 %	0,5 %	
Aliquota IMU 1^ casa (x mille)			0,4 %
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	0,5 %	0,5 %	
Aliquota IMU 2^ casa (x mille)			0,76 %
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	0,5 %	0,5 %	
Aliquota IMU Aree Fabbricabili			0,76 %
Proventi ICI (accertati e riscossi in c/comp.2012)			11.184,78
Proventi ICI anni pregressi (Accertati in c/ comp. 2012 € 13.892,21 e riscossi in stesso anno 2012 € 12.383,21)			13.892,21
Proventi IMU (In conto consuntivo sotto la dizione "Altri immobili")			155.924,80

I proventi IMU relativi alle abitazioni principali e pertinenze sono stati previsti in bilancio 2012 per l'importo di € 31,00, corrispondente all'importo stimato per l'Ente, a maggio 2012, dal Ministero dell'economia e delle finanze.

L'accertamento relativo a tali proventi è compreso a l'interno dell'importo di € 155.924,80 corrispondente, nel conto consuntivo, alla voce in entrata di " IMU - Altri immobili".

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

sono stati accertati € 109.571,12 a fronte di un impegno di spesa di € 119.956,00. L'indice di copertura è pari al 91,34 %.

Le somme riscosse ammontano ad € 107.537,73 ed attengono agli anni 2010 e precedenti.

Al 31.12.2012 risultano inoltrati alla Società di esazione i ruoli fino all'anno 2010.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.984,49	924,11	3.985,14

Il contributo è stato interamente destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	580.321,06	592.062,63	465.368,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	955.017,64	945.676,22	1.025.302,08
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	470.424,43	401.084,56	386.953,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	21.910,00	44.435,60	45.716,00
Totale	2.027.673,13	1.983.259,01	1.923.340,56

Sulla base dei dati esposti si rileva:

che l'Ente ha provveduto nei prescritti termini alle rendicontazioni di spesa dei finanziamenti ricevuti.

f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	46.768,48	73.683,00	41.887,49	31.795,51
Proventi dei beni dell'ente	9.115,09	9.297,00	9.223,55	73,45
Interessi su anticipi e crediti	8.093,66	9.500,00	3.853,69	5.646,31
Uti netti delle aziende				
Proventi diversi	18.485,92	4.694,00	6.963,78	2.269,78

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si rileva, però, la mancata presentazione del certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, la cui cosa, tenuto conto che il costo del servizio mensa scolastica è stato coperto in misura inferiore al 36%, potrebbe essere oggetto di richiesta di chiarimenti da parte della Corte dei Conti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi dei servizi a domanda individuale, dei servizi produttivi e di altri servizi:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Assistenza domiciliare	2.333,60		2.333,60	2.333,60
Trasporto Scolastico	1.496,96	22.457,29	- 20.960,33	0,06
Mense scolastiche	21.301,50	69.628,11	-48.326,61	30,59
Gestione museo	2.806,50	105.983,86	-103.177,36	2,65

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012 non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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
38,00	533,89	1.448,70

Le somme di cui sopra hanno avuto la seguente destinazione

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	38,00	533,89	1448,7
Spesa per investimenti			

Si attesta che non risultano determinate dall'Ente le quote da destinarsi alle finalità del suindicato decreto.

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004.

m) Spese correnti

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

Interventi	2010	2011	2012
01 - Personale	492.679,96	499.258,31	510.898,55
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	79.050,8	54.519,32	43.793,41
03 - Prestazioni di servizi	1.131.583,76	1.108.695,81	1.102.018,64
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	132.991,22	179.911,50	122.972,31
06 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	24.591,72	21.475,49	15.157,99
07 - Imposte e tasse	33.355,58	35.588,47	37.447,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	46.483,27	32.280,81	14.667,31
Totale spese correnti	194.736,31	1.931.729,71	1.846.955,29

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di legge.

	anno 2010	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	492.679,96	499.258,31	510.898,55
spese incluse nell'int. 03	0,00	272,50	3021,25
irap 07	29.680,27	32.958,06	36.310,31
totale spese di personale (A)	522.360,23	532.488,87	550.230,11
componenti escluse (B)	41.669,27	1.809,17	79.458,06
Differenza A - B	480.690,96	530.649,97	470.772,05

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

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	13	13	13
Costo del personale	480.690,96	530.649,97	470.772,05
Costo medio per dipendente	36.976,23	40.819,22	36.213,23

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	395.938,71
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	108.498,92
10) IRAP	36.310,31
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.460,92
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare): missioni - formazione	3.021,25
totale	550.230,11

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 e per le spese di viaggio del Segretario a scavalco	3.021,25
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	75.198,64
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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 per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	1.238,17
12) altre	
totale	79.458,06

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 15.157,99 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,98 %.

L'incidenza degli interessi passivi in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli è dello 0,66 %.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.315.913,00	2.715.913,00	1.025.617,04	1.690.295,96	62,23

Gli scostamenti, come più sopra evidenziato, sono conseguenti al venir meno di finanziamenti regionali e, in entità molto esigua, di finanziamenti statali e, infine, alla mancata assunzione di impegni di spesa relativamente a somme non vincolate.

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Riscossioni in conto competenza)		SPESA (Pagamenti in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	38.781,86	36.000,68	38.781,86	27.329,02
Ritenute erariali	84.117,96	77.287,02	84.197,27	71.706,44
Altre ritenute al personale c/terzi	16.527,72	19.168,15	16.527,72	19.168,15
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	19.942,00	4.367,91	20.840,52	8.793,62
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	159.369,54	136.823,76	160.347,37	126.997,23

s) 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
1,050	0,93%	0,66%

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

Residuo debito	403.855,67	355.431,95	303.892,00
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	48.423,72	51.539,95	54.857,45
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	355.431,95	303.892,00	249.034,55

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	24.592	21.475	18.158
Quota capitale	48.423	51.540	54.857
Totale fine anno	73.015	73.015	73.015

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nel corso nell'anno 2012, non ha concluso contratti di finanza derivata.

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 2010.

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi (Gestione Residui)

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.144.012,02	462.971,03	675.561,95	1.138.532,98	5.479,04
Capitale Tit. IV, V	4.232.024,27	366.046,33	3.845.863,94	4.211.910,27	20.114,00
Servizi c/terzi Tit. VI	48.842,31	19.807,09	29.035,22	48.842,31	
Totale	5.424.878,60	848.824,45	4.550.461,11	5.399.285,56	25.593,04

Residui passivi (Gestione Residui)

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.068.634,64	762.416,80	1.274.507,00	2.036.923,80	31.710,84
Capitale Tit. II	3.816.970,96	297.722,46	3.518.491,80	3.816.214,26	756,70
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	22.574,50	2.944,53	19.629,97	22.574,50	
Totale	5.908.180,10	1.063.083,79	4.812.628,77	5.875.712,56	32.467,54

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	97,49
Minori residui attivi	25.690,53
Minori residui passivi	32.467,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.874,50

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	26.232
Gestione in conto capitale	-19.357
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	6.875

I minori residui attivi sono dati:

- da "Proventi acquedotto comunale" per € 5.576,53 di cui al Tit. 3 - Cat. 1 - Entrata;
- da "Contributo RAS per Piano Regionale Straordinario degli interventi di edilizia scolastica" per € 20.114,00 di cui al Tit. 4 - Cat. 3 - Entrata;

I minori residui passivi sono dati:

- da "Spese automezzi comunali (manutenzione - carburante)" per € 3.000,00 di cui al Tit. 1 - Funz. 1 - Serv. 06 - Interv. 02;
- da "Spese per liti, arbitraggi, consulenze" per € 23.426,32 di cui al Tit. 1 - Funz. 1 - Serv. 08 - Interv. 08;
- da "Rimborso spese processuali" per € 279,71 di cui al Tit. 1 - Funz. 1 - Serv. 08 - Interv. 08;
- da "Acquisto di beni di consumo (combustibile) per la scuola elementare" per € 95,99 di cui al Tit. 1 - Funz. 04 - Serv. 02 - Interv. 02;
- da "Manutenzione ordinaria scuola elementare" per € 8,00 di cui al Tit. 1 - Funz. 04 - Serv. 02 - Interv. 03;

- da "Acquisto di gasolio per centro culturale polivalente" per € 59,44 di cui al Tit. 1 - Funz. - 05 - Serv. 01 - Interv.02;
- da "Oneri gestione sportello turistico" per € 2.600,00 di cui al Tit. 1 - Funz.07 - Serv. 01 - Interv.03;
- da "Contributo provinciale per redazione piano comunale di classificazione acustica" per € 2.241,38 di cui al Tit. 1 - Funz. - 09 - Serv. 01 - Interv.03;
- da "Completamento campetto scuola elementare" per € 756,70 di cui al Tit. 2 - Funz.04 - Serv. 02 - Interv.01;

-Dall'elenco dei residui attivi emerge l'esistenza di:

- residui attivi di parte corrente risalenti al 1996;
- residui attivi in conto capitale risalenti all'anno 1994,
- residui attivi per partite di giro risalenti all'anno 1997.

-Dall'elenco dei residui passivi emerge l'esistenza di:

- residui passivi di parte corrente risalenti al 1993;
- residui passivi in conto capitale risalenti al 1982;
- residui passivi per partite di giro risalenti al 1992.

In merito, il revisore ritiene necessario e doveroso un riaccertamento dei residui di cui sopra per i quali, in particolare per quelli afferenti ad anni molto addietro, si nutrono serie perplessità di una concreta esigibilità degli attivi e di un reale sostenimento di spesa dei passivi.

Nella operazione di verifica dei residui deve mantenersi un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti essenziali del credito o del debito al fine di evitare che siano mantenute voci prive di effettivo riscontro e potenzialmente idonee ad alterare il risultato finanziario ed economico.

Inoltre, il revisore denota carenza di rapporti collaborativi e di cooperazione tra uffici che sicuramente non giova al buon andamento dell'attività lavorativa.

In ambito di personale dovrà essere recuperato, pertanto, quello spirito di intesa e quel rapporto di fiducia reciproca per fare fronte comune a i molteplici adempimenti dell'Ente.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi 2007 e precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	73.352,12	6.067,07	7.304,15	18.927,74	102.811,00	110.638,84	319.100,92
Titolo II	107.607,30	34.756,00	26.800,01	21.855,75	45.998,98	643.699,00	880.717,04
Titolo III	229.790,47		5,00	120,00	121,36	7.336,79	237.418,62
Titolo IV	3.474.430,60		112.500,00	35.834,63	211.026,00	772.500,00	4.606.291,23
Titolo V	12.072,71						12.072,71
Titolo VI	11.736,94	3.832,34	5.033,73	7.745,81	686,40	825.966,00	37.294,88
Totale	3.908.990,14	44.655,41	151.687,89	84.483,93	360.643,74	1.542.434,29	6.092.895,40

PASSIVI							
Titolo I	437.977,90	163.108,56	185.176,40	176.427,11	311.817,03	631.485,27	1.905.992,27
Titolo II	2.713.495,34	202.762,38	121.168,00	92.750,60	388.315,48	1.009.648,05	4.528.139,85
Titolo III							
Titolo IV	12.073,14	768,73	1.042,32	567,81	5.177,87	20.675,34	40.305,31
Totale	3.163.546,38	366.639,67	307.386,72	269.745,62	705.310,38	1.661.808,66	6.474.437,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2012, come da attestazione del responsabile del Servizio Finanziario e da documentazione relativa, sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per €. 18.942,44.

L'evoluzione storica dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
45.331,62	6.995,56	18.942,44

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	-			
Immobilizzazioni materiali	18.071.156	255.303	-169.468	18.156.992
Immobilizzazioni finanziarie	172			172
Totale immobilizzazioni	18.071.328	255.303	-169.468	18.157.164
Rimanenze				
Crediti	5.608.767	705.973	-25.593	6.289.146
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.960.202	233.575		2.193.777
Totale attivo circolante	7.568.969	939.548	-25.593	8.482.924
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	25.640.297	1.194.851	-195.061	26.640.087
Conti d'ordine	3.816.971	711.169		4.528.140
Passivo				
Patrimonio netto	5.458.706	232.080		5.690.786
Conferimenti	17.786.490	967.479		18.753.969
Debiti di finanziamento	303.892	-54.857		249.035
Debiti di funzionamento	2.068.635	-130.932	-31.711	1.905.992
Debiti per anticipazione di cassa	22.575	17.731		40.305
Altri debiti				
Totale debiti	2.395.101	-168.058	-31.711	2.195.332
Ratei e risconti				
Totale del passivo	25.640.297	799.421	-31.711	26.640.087
Conti d'ordine	3.816.971	711.169		4.528.139

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente non ha ancora provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, alla istituzione dell'albo dei beneficiari di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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.

Il Revisore invita l'Ente a tenere conto delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione e, in particolare, ad effettuare, con l'urgenza del caso, una accurata verifica sulla reale sussistenza dei residui, nonché a legittimare del ruolo di Agenti contabili interni i dipendenti preposti al maneggio di valori.

Dalla Sede Municipale, li 24.06.2013,-

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sisto Zedde

