

COMUNE di A R I T Z O

*Provincia di Nuoro*

---

**RENDICONTO**

**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

**RELAZIONE TECNICA/GESTIONALE  
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO**

*IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
(Dott.ssa Rosanna LAI)*

## I L RESPONSABILE DEL SERVIZIO

### ***Allega alla seguente relazione tecnica***

*Il rendiconto per l'esercizio 2012 composto dai seguenti documenti:*

- ☐ *conto del bilancio;*
- ☐ *conto del patrimonio;*

### ***e corredato da:***

- 1.) - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;*
- 2.) - conto del tesoriere;*
- 3.) - inventario generale;*
- 4.) - tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;*

### ***preMESSO che***

*avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232, del D.Lgs. n. 267/2000, nell'anno 2001, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità: <SISTEMA CONTABILE SEMPLIFICATO> con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo di rilevazioni extra contabili integrative per costruire, a fine esercizio, il conto del patrimonio;*

### **RAPPRESENTA**

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);*
- 2) la non equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi dovuta al maggior importo del conguaglio rimborso Irpef di dicembre effettuato ai dipendenti comunali rispetto alle trattenute irpef fatte nel mese di dicembre;*
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;*
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;*
- 5) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;*
- 6) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2012 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000;*
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;*

- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) l'assenza dei rendiconti degli agenti contabili interni per denaro e materia per l'assenza della figura dell'economo;
- 11) la mancata sussistenza, alla chiusura dell'esercizio, della dichiarazione dei responsabili dei servizi di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 12) l'adempimento degli obblighi relativi alla dichiarazione dei sostituti di imposta ed alla dichiarazione annuale ai fini dell'I.V.A. e dell'I.R.A.P.;

## **ATTESTA**

### **A) Relativamente al conto del bilancio:**

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

	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
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.193.777,25</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.193.777,25</b>

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

**RISULTATI DELLA GESTIONE**

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI..... (+)	1.864.128,00
PAGAMENTI..... (-)	1.416.293,69
DIFFERENZA.....	447.834,31
RESIDUI ATTIVI..... (+)	1.542.434,29
RESIDUI PASSIVI..... (-)	1.661.808,66
DIFFERENZA.....	-119.374,37
<b>avanzo di gestione</b>	<b>328.459,94</b>
Fondi vincolati spese correnti	69.137,97
Fondi vincolati per spese in c/capitale	10.616,46
Fondi non vincolati	248.705,51
	<b>328.459,94</b>

Il dettaglio dell'avanzo di amministrazione vincolato è rappresentato nel prospetto di cui all'allagato "A"

4) che nel corso dell'esercizio finanziario 2012, con atto consiliare n.25 del 29/11/2012, è stata **utilizzata una quota parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato esercizio finanziario 2011** per l'importo complessivo pari ad **€. 179.390,000**, destinando:

- **€.17.190,00** per finanziare spese correnti
- **€.162.200,00** per finanziare spese in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio relativamente alla comunicazione dei **debiti pregressi e debiti fuori bilancio** dichiarati dai responsabili dei servizi al rendiconto finanziario per l'esercizio finanziario 2011 si rileva:

1. Relativamente alla nota del Responsabile del Servizio Amministrativo prot. 3290/2012:

- ❖ È stato liquidato il debito pregresso relativo al "Funzionamento del sistema bibliotecario territoriale" anni 2009/2010/2011 per l'importo complessivo pari ad €. 6.348,80 (mandato n. 1690 del 13.12.2012);
- ❖ E' stato riconosciuto il debito fuori bilancio di €. 819,99, controversia Comune di Aritzo/ Ditta Casula Salvatore (delibera Consiglio Comunale n. 18 del 26/10/2012, sentenza giudice di pace n.58/2010, mandato n. 1475 del 21/11/2012);

2. Relativamente alla nota del Responsabile del Servizio Tecnico note prot. 3288-3240-3395 del 2012:

- ❖ È stata liquidata la fattura n. 15599/2011 Ditta Grafiche Gaspari di €. 73,80;
- ❖ Non è stata liquidata la fattura n. 06898 Ditta Grafiche Gaspari di €. 160,76;
- ❖ Non sono state liquidati i debiti pregressi di cui alla nota prot. 3395/2012 il cui importo complessivo ammonta a €. 4.875,06;

**Sempre nel corso dell'esercizio finanziario sono stati riconosciuti e liquidati sequenti debiti fuori bilancio,** non dichiarati nelle precedenti note:

1. Debito fuori bilancio causa Comune/Ditta Manca Antonio-Pintori Giuseppina: delibera Consiglio Comunale n. 6 del 14/02/2012, sentenza n.1/2011, €. 7.323,25 mandato n. 285/2012;
2. Debito fuori bilancio causa Comune/Ditta Pili Giancarlo: delibera Consiglio comunale n. 5 del 14/02/2012 €. 10.799,20, sentenza 73/2011, mandato n. 289/2012.

**Relativamente all'Avanzo di amministrazione rendiconto esercizio finanziario 2011** si rappresenta che:

- ♦ in sede di destinazione dell'avanzo di amministrazione, vincolato per spese in conto capitale, nel corso dell'esercizio finanziario 2012 si evidenzia:
  - non si è provveduto a destinare le risorse pari ad €. 61.065,51 accantonate per fondo svalutazione crediti;
  - non si è provveduto a stanziare le risorse debitamente accantonate pari ad €. 623.621,70 ( oltre eventuali interessi e rivalutazioni) per la restituzione delle risorse revocate con decreto dalla Regione Sardegna afferenti il finanziamento

per i lavori di realizzazione della circonvallazione;

- delle risorse vincolate per debiti pregressi, risultano ancora vincolate, per quanto sopra rappresentato le seguenti somme: €. fattura n. 06898 Ditta Grafiche Gaspari di €. 160,76; debiti pregressi di cui alla nota prot. 3395/2012 il cui importo complessivo ammonta a €. 4.875,06.

A riguardo permane il vincolo di destinazione, salvo eventuali novità di cui il servizio non è a conoscenza.

5) che il quadro riassuntivo della gestione finanziaria risulta essere il seguente:

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	_____	_____	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 .....			<b>2.193.777,25</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			0,00
DIFFERENZA .....			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
DIFFERENZA .....			-381.542,03
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012.....</b>			<b>1.812.235,22</b>
di cui:			
- Fondi vincolati			451.740,25
- Fondi finanziam. spese c/capitale			634.238,16
- Fondi di ammortamento			0,00
- Fondi non vincolati			726.256,81
<b>Risultato di amministrazione</b>			
<b>sommano</b>			<b>1.812.235,22</b>

La formazione dell'avanzo di amministrazione vincolato viene riassunto nel prospetto di cui all'allegato "A":

1. totale avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti derivante dalla gestione di competenza €. **69.137,97 (Allegato "A")**;
2. totale avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti derivante dall'avanzo di amministrazione 2011 e non destinato all'utilizzo nel corso dell'esercizio finanziario 2012 €. **382.602,28 (Allegato "A")**;

3. *totale avanzo di amministrazione vincolato per spese conto capitale derivante dalla gestione di competenza* **€. 10.616,46 (Allegato "A");**
4. *totale avanzo di amministrazione vincolato per spese conto capitale derivante dall'avanzo di amministrazione 2011 e non destinato all'utilizzo nel corso dell'esercizio finanziario 2012* **€. 623.621,70 (Allegato "A");**

*Si commentano in merito le poste più significative:*

1. *fondo svalutazione crediti* **€. 61.065,51 (Allegato "B")**. Il fondo svalutazione crediti costituito negli anni precedenti con vincolo di destinazione dell'avanzo di amministrazione, è stato rideterminato come disposto dal D.L. 95/2012, ai sensi del quale è stato previsto che, con decorrenza dall'esercizio finanziario 2012, gli enti locali devono obbligatoriamente iscrivere nel bilancio di previsione, un fondo svalutazione crediti di ammontare non inferiore al 25 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni .
2. **Avanzo vincolato spese in conto capitale €. 623.621,70**, a cui devono essere sommati gli interessi, come preteso dalla Regione Autonoma della Sardegna in forza della determinazione di revoca del finanziamento dei lavori di "Realizzazione arteria di alleggerimento al traffico a valle dell'abitato di Aritzo": determinazione assessorato lavori pubblici n. 40263/3149 del 22/11/2010 (allegata **nota ufficio tecnico prot. 4433 del 31.08.2012**);
3. **Avanzo vincolato per spese correnti €. 5.035,82** per debiti fuori bilancio e passività pregresse come comunicati dal Responsabile del Servizio Tecnico (**note prot. 3395-3340/2012**);
4. **avanzo vincolato per spese correnti per l'accantonamento di somme di dubbia esigibilità**, relative ai ruoli acquedotto ancora da riscuotere **€. 132.956,91**. La difficoltà di riscossione delle crediti vantati, nonostante i solleciti dell'Avvocato, rende obbligatorio accantonare in via meramente cautelativa l'accantonamento per l'intero importo a credito.
5. Per quanto osservato dal Revisore dei Conti, con il parere reso in sede di certificazione al contratto decentrato annualità 2009/2010, non dovrebbero sussistere i vincoli dell'avanzo di amministrazione vincolato per spese correnti derivanti dalle economie dei fondi, risorse stabili e risorse variabili, dei fondi CCDIA rendiconto finanziario 2011. Si dovrebbe inoltre disporre lo svincolo sugli impegni assunti per le risorse variabili e per quelle stabili una volta sottratti gli istituti obbligatori.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

**Primo**

Fondo di cassa	1.960.202,28
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	8.805.847,85
Totale impegni e residui passivi riaccertati	8.953.814,91
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.812.235,22</b>

**Secondo**

Minori spese di competenza	2.479.879,56
Minori entrate di competenza	2.151.419,62
Differenza	328.459,94
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	1.297.510,78
Avanzo degli esercizi precedenti applicato	179.390,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI (minori rr.pp. - minori rr.attivi)</b>	<b>6.874,50</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.812.235,22</b>



In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b> <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)</i>	
Totale accertamenti di competenza	3.406.562,29
Totale impegni di competenza	3.078.102,35
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>328.459,94</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b> <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti)</i>	
Totale accertamenti residui attivi	5.399.285,56
Totale impegni residui passivi	5.875.712,56
Fondo iniziale di cassa	1.960.202,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.483.775,28</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
RISULTATO DI GESTIONE	328.459,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.483.775,28
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.812.235,22</b>

#### COMPOSIZIONE DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.297.510,78
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	179.390,00
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	6.874,50
di cui: da gestione corrente	26.231,80
da gestione in conto capitale	-19.357,30
da gestione servizi c/terzi	
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	328.459,94
di cui: da gestione corrente	389.186,85
da gestione in conto capitale	-58.137,76
da gestione servizi c/terzi	-2.589,15
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.812.235,22</b>

(\*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

1. che il fondo di cassa al 31/12/2012 corrisponde al saldo del conto esposto dal Tesoriere Comunale;
2. che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto, trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

**scostamento di valori**

<b><u>a) cause negative</u></b>			
▪ minori accertamenti di residui attivi	€.	25.593,04	
▪ minori accertamenti entrate di competenza	€.	1.972.029,62	
▪ disavanzo 2011 non applicato al bilancio	€.	0,00	
totale a)			<b>€. 1.997.622,66</b>
<b><u>b) cause positive</u></b>			
▪ maggiori accertamenti di residui attivi	€.	0,00	
▪ maggiori accertamenti entrate di competenza	€.	0,00	
▪ minori impegni su residui passivi	€.	32.467,54	
▪ minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	€.	2.479.879,56	
▪ avanzo 2011 non applicato al bilancio	€.	1.297.510,78	
totale b)			<b>€. 3.809.857,88</b>
<b><i>totale (differenza a - b) = Avanzo amministrazione esercizio 2012</i></b>			<b>€. 1.812.235,22</b>

**Risultanze dei singoli settori di bilancio**

<b>A) Parte residui</b>		
▪ saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€.	-25.593,04
▪ economie sui residui passivi	€.	32.467,54
<b>Totale gestione residui</b>	<b>€.</b>	<b>6.874,50</b>
<b>B) Parte competenza corrente</b>		
▪ entrate correnti (tit. I, II, III)	€.	2.293.999,59 +
▪ spese correnti (tit. I)	€.	1.849.955,29 -
▪ spese rimborso prestiti	€.	54.857,45
differenza	€.	389.186,85 +
▪ quota ammortamento beni patrimoniali	€.	0,00 +
▪ quota proventi concessioni edilizie destinate al tit. I	€.	0,00 +
▪ avanzo 2011 applicato al titolo I spesa	€.	17.190,00 -
▪ entrate correnti destinate al titolo II spesa	€.	0,00
<b>Totale gestione competenza</b>	<b>€.</b>	<b>406.376,85</b>
<b>C) Parte competenza straordinaria</b>		
▪ 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	€.	0,00 +
▪ spese titolo II	€.	1.025.617,04 -
<b>Totale gestione straordinaria</b>	<b>€.</b>	<b>104.062,24</b>
▪ squilibrio servizi per conto di terzi (partite di giro)	€.	-2.589,15
<b>Avanzo 2011 non applicato al bilancio 2012</b>	<b>€.</b>	<b>1.297.510,78</b>
<b>Totale avanzo d'amministrazione 2011</b>	<b>€.</b>	<b>1.812.235,22</b>

Lo squilibrio per conto terzi di € 2.589,15 è dovuto al rimborso Irpef effettuato ai dipendenti comunali a conguaglio nella busta paga di dicembre 2012. Lo stesso è stato compensato con il pagamento dell'IRAP in sede di ravvedimento operoso F24EP, competenza dicembre 2012, a gennaio 2013.

### **Riclassificazione e comparazione**

7) che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio, ai fini degli equilibri di bilancio, si ottiene:

<b>a) entrate</b>	<b>accertate</b>	<b>%</b>
→ proprie titoli I e III	370.659,03	16,04
→ da trasferimenti	1.923.340,56	83,22
→ quota oneri urbanizzazione e concessioni cimiteriali	0,00	
→ entrate correnti destinate al titolo secondo	0,00	
→ avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti	17.190,00	0,74
<b>totale a)</b>	<b>2.311.189,59</b>	<b>100,00</b>
<b>b) spese</b>	<b>Impegnate</b>	<b>%</b>
→ personale	510.898,55	26,86
→ acquisizione di beni	43.793,41	2,30
→ prestazioni di servizi	1.102.018,64	57,95
→ utilizzo di beni di terzi		
→ trasferimenti	122.972,31	6,47
→ interessi passivi e oneri finanziari diversi	15.157,99	0,80
→ imposte e tasse	37.447,08	1,97
→ oneri straordinari della gestione corrente	14.667,31	0,77
→ quota capitale per ammortamento mutui	54.857,45	2,88
<b>totale b)</b>	<b>1.901.812,74</b>	<b>100,00</b>
<b>differenza (a - b) = avanzo corrente</b>	<b>409.376,85</b>	<b>17,71</b>

### Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	223.050,00	308.730,52	85.680,52	38,41 %
Titolo II Trasferimenti	1.981.979,00	1.923.340,56	-58.638,44	-2,96 %
Titolo III Entrate extratributarie	97.174,00	61.928,51	-35.245,49	-36,27 %
Titolo IV Entrate da capitali	2.144.834,00	967.479,28	-1.177.354,72	-54,89 %
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	690.190,00	145.083,42	-545.106,58	-78,98 %
Avanzo applicato	0,00			
<b>Totale</b>	<b>5.137.227,00</b>	<b>3.406.562,29</b>	<b>-1.730.664,71</b>	<b>-33,69 %</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	2.076.266,00	1.849.955,29	-226.310,71	-10,90 %
Titolo II Spese in conto capitale	2.315.913,00	1.025.617,04	-1.290.295,96	-55,71 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	54.858,00	54.857,45	-0,55	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	690.190,00	147.672,57	-542.517,43	-78,60 %
<b>Totale</b>	<b>5.137.227,00</b>	<b>3.078.102,35</b>	<b>-2.059.124,65</b>	<b>-40,08 %</b>

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	223.050,00	309.476,00	38,75 %
Titolo II Trasferimenti	1.981.979,00	1.911.917,91	-3,53 %
Titolo III Entrate extratributarie	97.174,00	97.174,00	0,00 %
Titolo IV Entrate da capitali	2.144.834,00	2.369.834,00	10,49 %
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	690.190,00	690.190,00	0,00 %
Avanzo applicato	0,00	179.390,00	0,00 %
<b>Totale</b>	<b>5.137.227,00</b>	<b>5.557.981,91</b>	<b>8,19 %</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	2.076.266,00	2.097.020,91	1,00 %
Titolo II Spese in conto capitale	2.315.913,00	2.715.913,00	17,27 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	54.858,00	54.858,00	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	690.190,00	690.190,00	0,00 %
<b>Totale</b>	<b>5.137.227,00</b>	<b>5.557.981,91</b>	<b>8,19 %</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	309.476,00	308.730,52	-745,48
Titolo II Trasferimenti	1.911.917,91	1.923.340,56	11.422,65
Titolo III Entrate extratributarie	97.174,00	61.928,51	-35.245,49
Titolo IV Entrate da capitali	2.369.834,00	967.479,28	-1.402.354,72
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	690.190,00	145.083,42	-545.106,58
Avanzo applicato	179.390,00		
<b>Totale</b>	<b>5.557.981,91</b>	<b>3.406.562,29</b>	<b>-2.151.419,62</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	2.097.020,91	1.849.955,29	-247.065,62
Titolo II Spese in conto capitale	2.715.913,00	1.025.617,04	-1.690.295,96
Titolo III Rimborsi di prestiti	54.858,00	54.857,45	-0,55
Titolo IV Partite di giro	690.190,00	147.672,57	-542.517,43

Totale	5.557.981,91	3.078.102,35	-2.479.879,56
--------	--------------	--------------	---------------

### Spese Correnti

Descrizione	2012	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	596.384,14	32,24 %
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
Funzioni di polizia locale	64.195,78	3,47 %
Funzioni di istruzione pubblica	159.191,27	8,61 %
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	279.497,25	15,11 %
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	11.000,00	0,59 %
Funzioni nel campo turistico	11.000,00	0,59 %
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	69.381,89	3,75 %
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	217.154,66	11,74 %
Funzioni nel settore sociale	442.150,30	23,90 %
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %
	1.849.955,29	100 %

<b>Entrate Correnti</b>	2.293.999,59	
-------------------------	--------------	--

### Spese correnti su Entrate correnti

80,64 %

### GESTIONE DEI RESIDUI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.144.012,02	462.971,03	675.561,95	1.138.532,98	-5.479,04
C/Capitale Tit. IV, V	4.232.024,27	366.046,33	3.845.863,94	4.211.910,27	-20.114,00
Partite di giro Tit. VI	48.842,31	19.807,09	29.035,22	48.842,31	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.424.878,60</b>	<b>848.824,45</b>	<b>4.550.461,11</b>	<b>5.399.285,56</b>	<b>-25.593,04</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	2.068.634,64	762.416,80	1.274.507,00	2.036.923,80	-31.710,84
C/Capitale Tit. II	3.816.970,96	297.722,46	3.518.491,80	3.816.214,26	-756,70
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	22.574,50	2.944,53	19.629,97	22.574,50	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.908.180,10</b>	<b>1.063.083,79</b>	<b>4.812.628,77</b>	<b>5.875.712,56</b>	<b>-32.467,54</b>

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	97,49
Minori residui attivi (-)	25.690,53
Minori residui passivi (+)	32.467,54
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>6.874,50</b>

### INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	26.231,80
Gestione in conto capitale	-19.357,30
Gestione partite di giro	0,00
<b>Verifica saldo gestione residui</b>	<b>6.874,50</b>



7) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

<b>finanziamento spese di investimento</b>			
<b>a) mezzi propri</b>		<b>Accertamenti</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>avanzo d'amministrazione 2011</li> <li>reinvestimento alienazione beni</li> <li>proventi concessioni edilizie e relative sanzioni</li> <li>proventi condono edilizio</li> <li>entrate correnti concessioni cimiteriali</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>€.</li> <li>€.</li> <li>€.</li> <li>€.</li> <li>€.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>162.200,00</li> <li>0,00</li> <li>3.985,14</li> <li>0,00</li> <li>10.616,14</li> </ul>
<b>totale a)</b>		<b>€.</b>	<b>176.801,28</b>
			18,19 %
<b>b) mezzi di terzi</b>		<b>Accertamenti</b>	
<b>b.1) finanziamenti</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>mutui cassa DD.PP</li> <li>mutui altri Istituti</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>€.</li> <li>€.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>0,00</li> <li>0,00</li> </ul>
<b>b.2) trasferimenti</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>contributi dallo Stato</li> <li>contributi dalla Regione</li> <li>contributi da altri enti del settore pubblico</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>€.</li> <li>€.</li> <li>€.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>22.530,50</li> <li>772.500,00</li> <li>0,00</li> </ul>
<b>totale b)</b>		<b>€.</b>	<b>795.030,50</b>
			81,81 %
<b>totale a + b</b>		<b>€.</b>	<b>971.831,78</b>
			100,00 %
<b>Totale spese per investimenti impegnate al titolo II</b>		<b>€.</b>	<b>1.025.617,14</b>
			105,53 %
<b>differenza</b>		<b>€.</b>	<b>-53.785,36</b>
			-5,53 %

**€.** -53.785,36 è dato dalle **entrate correnti (fondo unico)** che hanno finanziato le spese in conto capitale

## B) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO:

- 1) Premesso che ai sensi di quanto disposto dall'art. 31, comma 17, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003), i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non sono tenuti, né per il corrente anno né per l'esercizio 2012 alla presentazione del conto economico, si prende atto che l'Ente, avvalendosi di detta facoltà ha ritenuto di non dover dar corso alla sua predisposizione.
- 2) In considerazione di quanto precede è stata parimenti omessa la redazione del prospetto di conciliazione.

### **C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO:**

*Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione (Allegato "C").*

*Più in dettaglio si evidenzia che:*

- 1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:*
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;*
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi.*
- 2) nel conto del patrimonio, redatto sul modello n. 20 approvato con DPR n. 194/1996, sono rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono rappresentati di prospetti allegati agli atti del rendiconto e che si intendono integralmente trascritti nella presente relazione;*
- 3) i beni sono stati valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel, tenuto debito conto delle disposizioni contenute nel regolamento di contabilità;*
- 4) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;*
- 5) nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale);*
- 6) l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7, 8, 9 e 10;*
- 7) i debiti in corso di formazione al 31/12/2012 sono rilevati nei conti d'ordine;*
- 8) il conto del patrimonio dovrebbe rilevare il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente;*
- 9) negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità;*

**D) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI:**

1) che il conto economico dei servizi a pubblici a domanda individuale e produttivi presenta il seguente risultato:

S E R V I Z I O	RICAVI	COSTI	SALDO	% di copertura
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00	0,00
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%
<b>TOTALE</b>				

2) che il conto economico del servizio smaltimento rifiuti, determinato conformemente all'art. 61 del d.lgs. 507/93. presenta il seguente risultato:

- costi ed oneri €. 119.956,00
- ricavi e proventi al netto di addizionali, interessi e penalità €. 109.571,12
- **Saldo €. 10.384,88**

Percentuale di copertura **91 %**

**E) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:**

1) che in attuazione dell'art. 60 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante norme sul testo unico del pubblico impiego il "conto annuale" del personale e relativa spesa è stato trasmesso nel rispetto termini prefissati, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGOP. Detta trasmissione è avvenuta per via telematica, per il tramite della procedura SICO, secondo le direttive e le istruzioni impartite con la circolare diramata dal suddetto Dicastero.

2) che tale conto annuale è stato redatto in conformità alla circolare attuativa ed in particolare:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2011;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

E' in fase di predisposizione per la dovuta trasmissione il conto annuale al personale competenza 2012.

Vengono riportate nella tabella allegato "D" le spese del personale sostenute nell'esercizio finanziario 2012, ai sensi dei commi 557 e commi 562 della Finanziaria 2007, precisando che nell'aggregato non sono state incluse le spese del personale relative ai buoni pasto mensa erogati nel 2012 per le ragioni rappresentate al parere di proposta di deliberazione del servizio di segreteria convenzionata comune di Aritzo/Comune di Ollolai.

## **F) PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE <sup>(1)</sup>**

Con decreto del Ministero dell'Interno 24/9/2009, è stato adottato il regolamento per la definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie. Con il citato regolamento sono stati individuati, a norma dell'art. 242, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, i parametri obiettivi da considerare per il triennio **2010/2013** ai fini dell'accertamento per i comuni della condizione di ente locale strutturalmente deficiente. Dall'esame di detti parametri, applicati al rendiconto del considerato esercizio finanziario, Il responsabile del servizio finanziario osserva che l'ente **non si trova** in condizioni di deficienza strutturale come (tabella di cui all'allegato "E").

## **G) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:**

che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2012,

- Tesoriere: Istituto di Credito: **BANCO di SARDEGNA S.p.A. - Cagliari;**

## **A.1) - GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE:**

Durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, si rileva, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

### **1) Accertamenti-impegni-incassi-pagamenti.**

Le operazioni contabili sono state eseguite nel rispetto della vigente normativa.

### **2) Riaccertamento residui**

La Sezione del controllo per la Regione Autonoma della Sardegna, nell'esame del questionario al rendiconto per l'esercizio finanziario 2010, trasmessa in data 08/06/2012 nota prot. 2934, ha

---

<sup>1</sup> L'ente risulta in condizioni di deficienza strutturale qualora le metà dei parametri risultino non rispettate.

rilevato l'alta incidenza dei residui attivi e passivi precedenti all'annualità 2006 sui residui attivi e passivi totali (79,65% e 67,08%): la percentuale attuale è ancora elevata come si evince dall'allegato "G".

Nel corso della gestione finanziaria sono stati stralciati dal conto del bilancio alcuni residui attivi e passivi considerati insussistenti dai competenti responsabili gestionali.  
Detto riaccertamento si riassume come segue:

<b>Residui attivi</b>		
▪ somme rimaste da riscuotere al 1° gennaio 2012	€.	5.424.878,60
▪ somme riaccertate	€.	5.399.285,56
<b>differenza ( - )</b>		<b>€.</b> <b>-25.593,04</b>
<b>Residui passivi</b>		
▪ somme rimaste da pagare al 1° gennaio 2012	€.	5.908.180,10
▪ somme riaccertate	€.	5.875.712,56
<b>differenza ( + )</b>		<b>€.</b> <b>32.467,54</b>
<b>Risultato finanziario derivante dal riaccertamento ( + )</b>		<b>€.</b> <b>6.874,50</b>

**Minori residui attivi Tabella "F":**

**€. 25.593,04 di cui:**

- €. 0,00 da minori residui attivi accertati dal servizio amministrativo;
- €. 25.593,04 da minori residui attivi accertati dal servizio finanziario;
- €. 0,00 da minori residui accertati dal servizio tecnico.

Commento alle cause dei minori residui attivi:

Servizio Finanziario:	1	€. 20.114,00 ctr RAS voce 8562/2/1 minor accertamento perché erroneamente incassata reversale n.440/2012 di pari importo sull'accertamento 357/2012.
	2	€. 97,49 maggior accertamento ruolo TARSU 2006. Già dall'esercizio finanziario 2011 era stata completata la revisione puntuale dei residui attivi dei tributi comunali iscritti a ruolo e consegnati all'agente per la riscossione Equitalia Servizi S.P.A.. E' stato completato il tempestivo riaccertamento puntuale dei crediti vantati per i ruoli acquedotto dal 1991 al 2005, con un saldo di maggiori e minori residui attivi pari a €. 5.576,53 (come da dettaglio tabulati).
Servizio Tecnico	1	€. 0,00;
Servizio Amministrativo	1	€. 0,00

**Minori residui passivi tabella "F":**

**€. 32.467,54 di cui:**

- €. 6.161,51 minori impegni a residui accertate dal servizio tecnico;
- €. 0,00 minori impegni a residui accertati dal servizio finanziario;
- €. 26.306,03 minori impegni a residui accertati dal servizio amministrativo.

*Commento alle cause dei minori residui passivi:*

Servizio Finanziario	1	€. 0,00.
Servizio Tecnico	1	€. 6.161,51 diversi impegni
Servizio Amministrativo	1	€. 26.306,03 diversi impegni

*I residui attivi di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così smaltiti:*

	<b>importo al 1° gennaio 2012</b>	<b>importo al 31 dicembre 2012</b>	<b>percentuale di smaltimento</b>
<b>ATTIVI</b>	5.424.878,60	4.550.461,11	-16,11%

**5) Residui passivi e gestione**

*La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:*

*I residui passivi di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così smaltiti:*

	<b>importo al 1° gennaio 2012</b>	<b>importo al 31 dicembre 2012</b>	<b>percentuale di smaltimento</b>
<b>PASSIVI</b>	5.908.180,10	4.812.628,77	-18,54%

**6) Utilizzo anticipazione di Tesoreria**

*L'Ente, durante l'esercizio 2012, non ha richiesto alcuna anticipazione di Tesoreria.*

***tutto ciò premesso***

***I L RESPONSABILE DEL SERVIZIO***

***c e r t i f i c a***

*la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente;*

***e s p r i m e***

**parere favorevole sotto il profilo contabile** per l'approvazione del rendiconto per  
l'esercizio finanziario 2012

Aritzo, 9 maggio 2013

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**-D.SSA ROSANNA LAI-**