

COMUNE DI MOGORELLA

Provincia di Oristano

***PARERE DEL REVISORE SUL
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2011***

COMUNE DI MOGORELLA
PROVINCIA DI ORISTANO

RELAZIONE SUL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO 2011

IL REVISORE

I sottoscritto, nominato Revisore dal Comune di Mogorella con delibera C.C. n° 32 del 27.09.2010 ;

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2011 approvato dalla Giunta comunale con atto n. 41 del 11.05.2012 e regolarmente consegnato all'organo di revisione in data 12.05.2012, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio,*
- conto del patrimonio,*

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;*
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;*
- conto del tesoriere;*
- conto degli agenti contabili interni;*
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel;*
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale (sulla base dei nuovi parametri se verrà approvato il nuovo decreto);*
- tabella dei parametri gestionali;*

Considerato che

Avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2011 il comune ha adottato il sistema di tenuta della sola contabilità finanziaria.

Verificato e controllato

- 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) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;*

- 3) *l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;*
- 4) *la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;*
- 5) *la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;*
- 6) *il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;*
- 7) *l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2010 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 228, comma 3, del Tuel;*
- 8) *la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;*
- 9) *l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;*
- 10) *la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;*
- 11) *le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;*
- 12) *che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;*
- 13) *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;*
- 14) *la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente;*
- 15) *che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva (Irap) e alla dichiarazione dei sostituti di imposta.*

ATTESTAZIONI

A) ATTESTA PER IL CONTO DEL BILANCIO

L' esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione delle scritture contabili e al conto del Tesoriere:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			867.191,56
Riscossioni	388.825,13	927.268,58	1.316.093,71
Pagamenti	488.274,62	630.141,19	1.118.415,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.064.869,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.064.869,46

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	1.064.869,46
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi Bankitalia	0,00
TOTALE	1.064.869,46

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 702 reversali e n. 1523 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011;

Riscossioni	(+)	927.268,58
Pagamenti	(-)	630.141,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	297.127,39
Residui attivi	(+)	428.464,38
Residui passivi	(-)	463.772,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-35.308,51
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	261.818,88

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti (accertam)	+	1.237.784,58
Spese correnti (Impegni)	-	734.272,90
Spese per rimborso prestiti	-	40.546,29
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	462.965,39
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	394.401,17
Entrate c/capitale destinate al titolo I della spesa	+	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	68.564,22

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	51.862,61
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	394.401,17
Spese titolo II	-	253.009,12
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	193.254,66
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	261.818,88

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			867.191,56
RISCOSSIONI	388.825,13	927.268,58	1.316.093,71
PAGAMENTI	488.274,62	630.141,19	1.118.415,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.064.869,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.064.869,46
RESIDUI ATTIVI	1.016.230,03	427.732,77	1.443.962,80
RESIDUI PASSIVI	1.348.235,25	463.772,89	1.812.008,14
<i>Differenza</i>			-368.045,34
Avanzo (+) al 31 dicembre 2011			696.824,12

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	150.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	546.824,12
	Totale avanzo/disavanzo	696.824,12

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	232,69
Minori residui passivi riaccertati	+	104.378,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		104.146,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		261.818,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		104.146,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		330.859,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		696.824,12

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2011 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto:

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	76.255,49	80.255,49	4.000,00	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.003.146,81	976.090,37	-27.056,44	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	271.800,00	240.048,86	-31.751,14	-12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	49.235,13	57.312,19	8.077,06	16%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00		0,00	0%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	154.292,00	154.292,00	0,00	0%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			200.000,00		
Totale		1.554.729,43	1.707.998,91	-46.730,52	-3%

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	956.801,13	901.993,55	-54.807,58	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	403.040,01	611.117,07	208.077,06	52%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.596,29	40.596,29	0,00	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	154.292,00	154.292,00	0,00	0%
Totale		1.554.729,43	1.707.998,91	153.269,48	10%

Le principali variazioni apportate al bilancio di previsione 2011 sono imputabili a maggiori finanziamenti trasferiti dalla Regione.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	80.255,49	65.513,90	-14.741,59	-18%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	976.090,37	950.207,54	-25.882,83	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	240.048,86	222.063,14	-17.985,72	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	57.312,19	51.862,61	-5.449,58	-10%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	154.292,00	66.085,77	-88.206,23	-57%
Avanzo di amministrazione applicato		200.000,00		-200.000,00	----
Totale		1.707.998,91	1.355.732,96	-352.265,95	-21%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	901.993,55	734.272,90	-167.720,65	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	611.117,07	253.009,12	-358.107,95	-59%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.596,29	40.546,29	-50,00	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	154.292,00	66.085,77	-88.206,23	-57%
Totale		1.707.998,91	1.093.914,08	-614.084,83	-36%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie(acc)	57.139,95	52.598,62	84.933,92	65.513,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	916.416,10	962.571,12	1.008.773,74	950.207,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	325.323,00	211.988,82	218.424,63	222.063,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	135.097,94	744.839,56	220.710,34	51.862,61
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	82.764,45	88.113,75	85.216,46	66.085,77
Totale Entrate		1.516.741,44	2.060.111,87	1.618.059,09	1.355.732,96

Spese		2008	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	856.402,84	764.084,49	863.404,36	734.272,90
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	493.999,84	1.028.958,77	873.542,04	253.009,12
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	35.183,65	36.886,27	38.672,45	40.546,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	82.764,45	88.113,75	85.216,46	66.085,77
Totale Spese		1.468.350,78	1.918.043,28	1.860.835,31	1.093.914,08

Avanzo di competenza	48.390,66	142.068,59	-242.776,22	261.818,88
-----------------------------	------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	35.878,59	34.900,00	20.912,65	13.987,35
Addizionale IRPEF	7.329,33	3.500,00	3.091,76	408,24
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.583,50	5.505,49	5.505,49	
Imposta sulla pubblicità	49,00	150,00	76,00	74,00
Altre imposte				
Totale categoria I	48.840,42	44.055,49	29.585,90	14.469,59
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	34.450,00	34.350,00	34.350,00	
TOSAP	1.720,50	1.800,00	1.578,00	222,00
Altre tasse				
Toatale categoria II	36.170,50	36.150,00	35.928,00	222,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	23,00	50,00		50,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	23,00	50,00		50,00
Totale entrate tributarie	84.933,92	80.255,49	65.513,90	14.741,59

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	4,50	4,50	4,50
Aliquota altri fabbricati	4,50	4,50	4,50
Aliquota terreni agricoli			
Aliquota aree edificabili	4,50	4,50	4,50
Proventi I.C.I. abitazione principale	€ 10.000,00	€ 35.878,59	€ 20.912,65
Proventi I.C.I. altri fabbricati			
Proventi I.C.I. terreni agricoli			
Proventi I.C.I. aree edificabili		€ -	
TOTALE	€ 10.000,00	€ 35.878,59	€ 20.912,65

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2008	2009	2010	2011
Proventi T.O.S.A.P.	1.771,89	1.588,16	1.720,50	1.578,00
Numero abitanti	469	467	471	471
Gettito per abitante	3,78	3,40	3,65	3,35

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

	2008	2009	2010	2011
Proventi T.A.R.S.U.	31.000,00	30.990,00	34.350,00	34.350,00
Numero abitanti	469	467	471	468
Gettito per abitante	66,10	66,36	72,93	73,40

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2008	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	230.636,11	222.455,31	224.192,93	218.443,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	599.392,68	630.494,69	651.813,36	654.743,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	85.885,35	109.311,05	132.767,45	76.398,11
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	501,96	310,07		622,40
Totale	916.416,10	962.571,12	1.008.773,74	950.207,54

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	39.760,41	42.840,68	46.887,30	-4.046,62
Proventi dei beni dell'ente	164.115,08	172.959,89	164.409,35	8.550,54
Interessi su anticip.ni e crediti	6.069,55	2.624,06	4.766,49	-2.142,43
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	2.043,78		6.000,00	
Totale entrate extratributarie	108.947,73	218.424,63	222.063,14	2.361,49

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2010 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, e smaltimento rifiuti.

Classificazione delle spese correnti per funzione

	2008	2009	2010	2011
1 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	361.691,79	319.266,00	658.308,11	289.636,37
2 Funzioni relative alla giustizia				
3 Funzioni di polizia locale	34.546,43	35.193,02	35.668,08	34.156,80
4 Funzioni di istruzione pubblica	178.974,86	45.136,56	65.685,10	33.628,06
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	21.835,35	26.425,13	41.456,06	30.514,33
6 Funzioni nel settore sportivo e	7.069,00	5.474,60	10.152,79	6.079,42
7 Funzioni nel campo turistico	5.174,00	11.374,00	21.016,94	16.473,22
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	27.598,29	26.202,61	24.582,51	25.716,77
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	35.591,54	40.101,41	54.856,22	37.644,30
10 Funzioni nel settore sociale	176.254,71	222.229,54	207.939,08	219.680,06
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	7.666,87	32.681,64	43.749,47	40.743,57
12 Funzioni relative a servizi produttivi				
Totale spese correnti	856.402,84	764.084,51	863.404,36	734.272,90

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010	2011
01 - Personale	230.138,48	194.977,13	239.049,77	213.409,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	17.211,90	23.725,61	34.567,03	33.171,54
03 - Prestazioni di servizi	347.670,33	276.587,22	273.162,60	242.030,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	150,00	150,00		
05 - Trasferimenti	212.529,54	225.356,26	258.634,68	204.312,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	30.967,99	29.265,19	27.179,19	25.605,35
07 - Imposte e tasse	17.320,60	13.570,72	17.136,76	15.443,85
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	414,00	452,38	13.674,33	300,00
Totale spese correnti	856.402,84	764.084,51	863.404,36	734.272,90

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

	2008	2009	2010	2011
$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	20,10%	18,27%	20,29%	20,53%
$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	73,50%	68,14%	61,96%	68,09%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del 20.02.1998;

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale	
	6		6	
assunzioni	1		1	
dimissioni o fine termine contratto - mobilità	1		1	
Dipendenti al 31.12.2009	6		6	
Dati e indicatori relativi al personale				
	2008	2009	2010	2011
Abitanti	469	467	471	468
Dipendenti	7	7	6	6
Costo del personale	230.138,48	194.977,13	239.049,77	213.409,17
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	67	67	79	78
Costo medio per dipendente	32.876,93	27.853,88	39.841,63	35.568,20

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

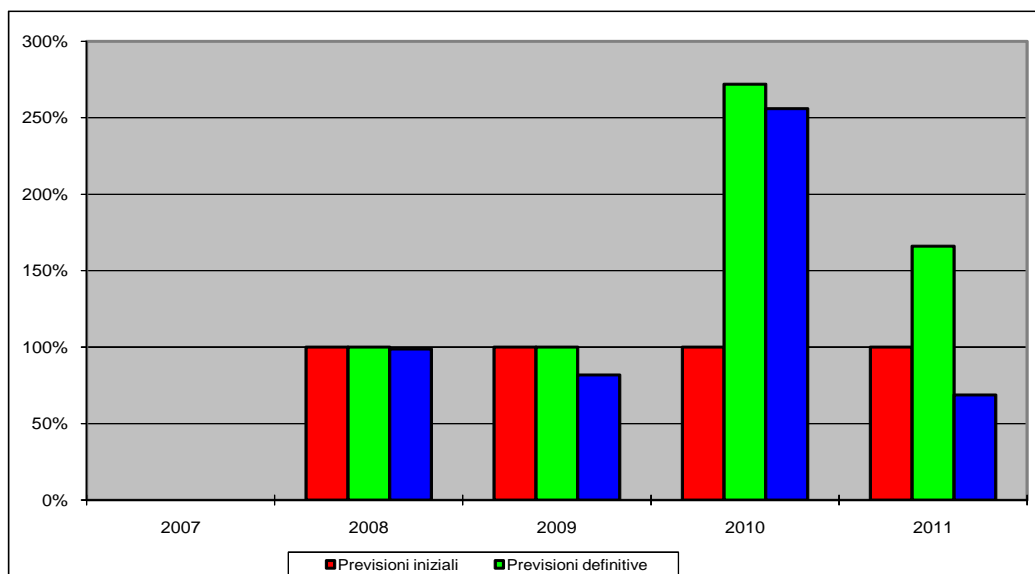
Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
368.000,00	611.117,07	253.009,12	358.107,95	58,59

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Previsioni iniziali	411.199,64	500.047,19	1.257.483,35	341.400,00	368.000,00
Previsioni definitive	411.199,64	500.047,19	1.257.483,35	928.799,17	611.117,07
Rendiconto	344.262,52	493.999,84	1.028.958,77	873.542,04	253.009,12

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali		100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive		100%	100%	272%	166%
Rendiconto		99%	82%	256%	69%



OK

Gestione dei residui

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2010 e precedenti;

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 105 del 10.04.2012, nella quale:

a) *è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;*

b) *per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.*

Residui formati dalla gestione 2011

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

- le spese correnti impegnate nella competenza 2011, sono state pagate per una percentuale del 68,09%;*
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2011, sono state pagate per una percentuale del 9,28%;*

Residui del titolo II

Nel conto del bilancio sono conservati i residui passivi nel titolo II, costituiti negli esercizi 2010 e precedenti per i quali non è stata ancora conclusa la realizzazione di lavori o non ancora iniziata la procedura di gara:

Le somme rimaste da pagare al titolo II della spesa sono così conciliabili con i valori rilevati nei conti d'ordine del conto del patrimonio;

Occorre suggerire, per l'avvenire, adottare le normali procedure di contabilità finanziaria, iscrivendo nella competenza del bilancio tutte quelle somme risultanti da operazioni di accertamento di maggiori residui attivi.

Impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto, nei primi giorni dell'esercizio esercizio 2011, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	447.661,20	324.823,56	122.604,95	447.428,51	232,69
C/capitale Tit. IV, V	943.943,66	58.385,29	885.558,37	943.943,66	
Servizi c/terzi Tit. VI	12.951,38	5.616,28	7.335,10	12.951,38	
Totale	1.404.556,24	388.825,13	1.015.498,42	1.404.323,55	232,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	428.234,88	244.719,53	148.876,92	393.596,45	34.638,43
C/capitale Tit. II	1.512.511,73	243.555,09	1.199.358,33	1.442.913,42	69.598,31
Rimb. prestiti Tit. III	22,00				22,00
Servizi c/terzi Tit. IV	120,01				120,01
Totale	1.940.888,62	488.274,62	1.348.235,25	1.836.509,87	104.378,75

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	232,69
Minori residui passivi	104.378,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	104.146,06

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

Dai prospetti allegati si evince la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili ; in particolare si mette in evidenza 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;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

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 allegati alla presente.

3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel, e al 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 conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

8) i debiti in corso di formazione al 31/12/2011 sono rilevati nei conti d'ordine;

9) il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente.

CONTO DEL PATRIMONIO

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1) Che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e, in particolare, che:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;

- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale;

3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/1990, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

4) che alla stessa sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata, all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

F) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE

Che, rispetto ai parametri adottati con il regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno per il triennio 2011-2013, a norma del Decreto Ministeriale 24 settembre 2009, applicati sul rendiconto 2010 (vedi circolare ministeriale 9/2010), la situazione dell'ente non risulta strutturalmente deficitaria.

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Conto annuale

1) che, in attuazione dell'art. 65 del decreto legislativo n. 29/1993, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011 sono da inoltrare alle scadenze fissate alla Ragioneria Prov.le dello Stato, al Dipartimento per la Funzione pubblica e alla Corte dei conti;

2) che tale conto annuale è stato redatto in conformità della circolare attuativa del Ministero del Tesoro, e in particolare:

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

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che, in attuazione dell'artt. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 28 febbraio 2012 allegando i documenti di cui al comma 2 del citato art. 233:

tesoriere: Istituto di Credito BANCO DI SARDEGNA - Ales

Economo: Sig. Piras Ignazio

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) Irregolarità, inadempienze non sanate e rilievi

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria della gestione, il Revisore non ha rilevato irregolarità.

B) Debiti fuori bilancio

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2011 di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

Tutto ciò premesso

CERTIFICA

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2011;

INVITA

l'Amministrazione comunale all'approvazione del Conto del Bilancio e Conto del Patrimonio per l'esercizio finanziario 2011, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria;

Mogorella, li 18.05.2012

IL REVISORE

Carlo Curreli

