

# **COMUNE DI MOGORELLA**

*Provincia di Oristano*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

*L'Organo di Revisione*

*Alberto Frau*

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Utilizzo plusvalenze
  - l) Proventi beni dell'ente
  - m) Spese correnti
  - n) Spese per il personale
  - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - p) Spese in conto capitale
  - q) Servizi per conto terzi
  - r) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Frau revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.11.2013;

◆ ricevuta in data 13.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 17.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare.

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

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

### ◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 26.09.2011, con delibera n. 26;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1005 reversali e n 1527 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna S.p.A. , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

|   | In conto   |              | Totale              |
|---|------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013                                |            |              | 1.068.233,62        |
| Riscossioni   | 520.719,71 | 1.010.494,21 | 1.531.213,92        |
| Pagamenti   | 830.805,10 | 744.666,20   | 1.575.471,30        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |            |              | <b>1.023.976,24</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              |                     |
| <b>Differenza</b>   |            |              | <b>1.023.976,24</b> |

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 2011 | 1.064.869,46  |               |
| Anno 2012 | 1.068.233,62  |               |
| Anno 2013 | 1.023.976,24  |               |

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 105.841,22

come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 1.392.982,68      |
| Impegni  | (-) | 1.287.141,46      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>105.841,22</b> |

così dettagliati:

|                                    |                  |                   |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni                        | (+)              | 1.010.494,21      |
| Pagamenti                          | (-)              | 744.666,20        |
| <i>Differenza</i>                  | <i>[A]</i>       | 265.828,01        |
| Residui attivi                     | (+)              | 382.488,47        |
| Residui passivi                    | (-)              | 542.475,26        |
| <i>Differenza</i>                  | <i>[B]</i>       | -159.986,79       |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>105.841,22</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE  |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | consuntivo 2012   | consuntivo 2013   |
| Entrate titolo I  | 100.637,34        | 80.720,97         |
| Entrate titolo II   | 652.121,42        | 686.556,79        |
| Entrate titolo III  | 244.407,75        | 212.840,20        |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>   | <b>997.166,51</b> | <b>980.117,96</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>   | <b>853.802,41</b> | <b>799.838,75</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>42.512,20</b>  | <b>44.574,77</b>  |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>   | <b>100.851,90</b> | <b>135.704,44</b> |
| <b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] |                   |                   |
| <b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:                           | 0,00              | 0,00              |
| -contributo per permessi di costruire   |                   |                   |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  |                   |                   |
| - altre entrate (specificare)   |                   |                   |
| <b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:                   |                   | 0,00              |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                   |                   |
| - altre entrate (specificare)   |                   |                   |
| <b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale                       |                   |                   |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>  | <b>100.851,90</b> | <b>135.704,44</b> |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |                    |                   |
|--|--------------------|-------------------|
|  | Consuntivo 2011    | Consuntivo 2012   |
| Entrate titolo IV  | 13.890,65          | 332.508,49        |
| Entrate titolo V **  |                    |                   |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>  | <b>13.890,65</b>   | <b>332.508,49</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>   | <b>767.913,29</b>  | <b>361.121,71</b> |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>   |                    |                   |
| <b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)  |                    |                   |
| <b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 445.000,00         | 0,00              |
| <b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>   | <b>-309.022,64</b> | <b>-28.613,22</b> |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 831.476,62, come risulta dai seguenti elementi:

|   | In conto   |              | Totale              |
|---|------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013                               |            |              | 1.068.233,62        |
| RISCOSSIONI   | 520.719,71 | 1.010.494,21 | 1.531.213,92        |
| PAGAMENTI   | 830.805,10 | 744.666,20   | 1.575.471,30        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |            |              | <b>1.023.976,24</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              |                     |
| <i>Differenza</i>   |            |              | 1.023.976,24        |
| RESIDUI ATTIVI  | 895.102,72 | 382.488,47   | 1.277.591,19        |
| RESIDUI PASSIVI   | 927.615,55 | 542.475,26   | 1.470.090,81        |
| <i>Differenza</i>   |            |              | -192.499,62         |
| <b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2013</b>                           |            |              | <b>831.476,62</b>   |

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati                                 | 250.000,00        |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                   |
| '   | 581.476,62        |
| Fondi non vincolati                             |                   |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>831.476,62</b> |

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

|                           |  |                   |
|---------------------------|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA |  | <b>105.841,22</b> |
|---------------------------|--|-------------------|

#### ***Gestione dei residui***

|                                     |   |                   |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                   |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 104.124,58        |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 59.793,41         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>-44.331,17</b> |

#### ***Riepilogo***

|  |  |                   |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 105.841,22        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -44.331,17        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  |                   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 769.966,57        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b> |  | <b>831.476,62</b> |

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

|   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Fondi vincolati                             | 150000,00        |                  | 250000,00        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale |                  |                  |                  |
| Fondi di ammortamento                       |                  |                  |                  |
| Fondi non vincolati                         | 546824,12        | 769966,57        | 581476,62        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>696824,12</b> | <b>769966,57</b> | <b>831476,62</b> |

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

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

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

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

| <b>Entrate</b>                      |                               | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie            | 85.718,86                  | 80.720,97              | -4.997,89         | -5,83%          |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                 | 641.353,32                 | 686.556,79             | 45.203,47         | 7,05%           |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie       | 230.517,30                 | 212.840,20             | -17.677,10        | -7,67%          |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da transf. c/capitale | 332.569,35                 | 332.508,49             | -60,86            | -0,02%          |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti           |                            |                        |                   |                 |
| <i>Titolo VI</i>                    | Partite di giro               | 118.000,00                 | 81.606,23              | -36.393,77        | -30,84%         |
| Avanzo di amministrazione applicato |                               |                            |                        |                   | -----           |
| <b>Totale</b>                       |                               | <b>1.408.158,83</b>        | <b>1.394.232,68</b>    | <b>-13.926,15</b> | <b>-0,99%</b>   |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Differenza</i>  | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 913.012,19                 | 799.838,75             | -113.173,44        | -12,40%         |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 332.569,35                 | 361.121,71             | 28.552,36          | 8,59%           |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 44.577,29                  | 44.574,77              | -2,52              | -0,01%          |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 118.000,00                 | 81.606,23              | -36.393,77         | -30,84%         |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>1.408.158,83</b>        | <b>1.287.141,46</b>    | <b>-121.017,37</b> | <b>-8,59%</b>   |

## Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 65.513,90           | 100.637,34          | 80.720,47           |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 950.207,54          | 652.121,42          | 686.556,79          |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 222.063,14          | 244.407,75          | 212.840,20          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 51.862,61           | 458.890,65          | 332.508,49          |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            |                     |                     |                     |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 66.085,77           | 95.488,15           | 81.606,23           |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>1.355.732,96</b> | <b>1.551.545,31</b> | <b>1.394.232,18</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 734.272,90          | 853.802,41          | 799.838,75          |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 253.009,12          | 767.913,29          | 361.121,71          |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 40.546,29           | 42.512,20           | 44.574,77           |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 66.085,77           | 95.488,15           | 81.606,23           |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>1.093.914,08</b> | <b>1.759.716,05</b> | <b>1.287.141,46</b> |

|   |                   |                    |                   |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>242.776,22</b> | <b>-208.170,74</b> | <b>107.090,72</b> |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |  |  |
|--|--|--|--|

|                          |                   |                    |                   |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>242.776,22</b> | <b>-208.170,74</b> | <b>107.090,72</b> |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

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

|  | <i>Rendiconto<br/>2011</i> | <i>Previsioni<br/>iniziali<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Differenza fra<br/>prev.e rendic.</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|--|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                     |                            |   |                            |  |
| I.C.I.   | 20.912,65                  | 34.900,00                               | 56.363,52                  | 21.463,52                                |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi          |                            |   |                            |  |
| Addizionale IRPEF                                | 3.091,76                   | 2.500,00                                | 519,99                     | -1.980,01                                |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica     | 5.505,49                   | 5.500,00                                | 1.300,64                   | -4.199,36                                |
| Compartecipazione IRPEF                          |                            |   |                            |  |
| Imposta di scopo                                 |                            |   |                            |  |
| Imposta sulla pubblicità                         | 76,00                      | 80,00                                   | 39,00                      | -41,00                                   |
| Altre imposte                                    |                            |   |                            |  |
| <b>Totale categoria I</b>                        | <b>29.585,90</b>           | <b>42.980,00</b>                        | <b>58.223,15</b>           | <b>15.243,15</b>                         |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                      |                            |   |                            |  |
| Tassa rifiuti solidi urbani                      | 34.350,00                  | 34.350,00                               | 39.346,76                  | 4.996,76                                 |
| TOSAP  | 1.578,00                   | 1.800,00                                | 1.800,00                   |  |
| Tasse per liquid/ accertamento anni<br>pregressi |                            | 5.000,00                                | 1.257,43                   | -3.742,57                                |
| Altre tasse                                      |                            |   | 10,00                      | 10,00                                    |
| <b>Totale categoria II</b>                       | <b>35.928,00</b>           | <b>41.150,00</b>                        | <b>42.414,19</b>           | <b>1.264,19</b>                          |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>          |                            |   |                            |  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni               |                            | 25,00                                   |                            | -25,00                                   |
| Altri tributi propri                             |                            |   |                            |  |
| <b>Totale categoria III</b>                      |                            | <b>25,00</b>                            |                            | <b>-25,00</b>                            |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                 | <b>65.513,90</b>           | <b>84.155,00</b>                        | <b>100.637,34</b>          | <b>16.482,34</b>                         |

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

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

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Residui attivi al 1/1/2012 |  |
| Residui riscossi nel 2012  |  |
| Residui eliminati          |  |
| Residui al 31/12/2012      |  |

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

*(Fino all'entrata in vigore della tariffa in luogo della tassa, i comuni devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)*

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

|   |       |            |
|---|-------|------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |       | 40.614,00  |
| - da tassa                                    | _____ |            |
| - da addizionale                              | _____ |            |
| - da raccolta differenziata                   | _____ |            |
| - altri ricavi                                | _____ |            |
| <i>Totale ricavi</i>                          |       | 40614,00   |
| <b>Costi:</b>                                 |       |            |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | _____ | 47990,00   |
| - raccolta differenziata                      | _____ |            |
| - trasporto e smaltimento                     | _____ |            |
| - altri costi                                 | _____ |            |
| <i>Totale costi</i>                           |       | 47990,00   |
| <b>Percentuale di copertura</b>               |       | <b>85%</b> |

La percentuale di copertura prevista era del 84,63%

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

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2012 | <b>99.079,22</b> |
| Residui riscossi nel 2012  | <b>56,00</b>     |
| Residui eliminati          | <b>28,31</b>     |
| Residui al 31/12/2012      | <b>99.050,91</b> |

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   | 1.172,53          | 293,06            |

### d) 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             | 224.192,93          | 218.443,92        | 178.090,04        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 651.813,36          | 654.743,11        | 350.961,88        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 132.767,45          | 76.398,11         | 91.643,44         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                     | 622,40            | 31.426,06         |
| <b>Totale</b>   | <b>1.008.773,74</b> | <b>950.207,54</b> | <b>652.121,42</b> |

### e) Entrate Extratributarie

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

|                                       | Rendiconto 2011   | Previsioni iniziali 2012 | Rendiconto 2012   | Differenza        |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 36.357,84         | 42.750,00                | 46.889,69         | -4.139,69         |
| Proventi dei beni dell'ente           | 172.959,89        | 182.058,24               | 187.239,27        | -5.181,03         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 2.624,06          | 5.500,00                 | 2.410,29          | 3.089,71          |
| Utili netti delle aziende             |                   |                          |                   |                   |
| Proventi diversi                      |                   |                          | 7.868,50          | -7.868,50         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>211.941,79</b> | <b>230.308,24</b>        | <b>244.407,75</b> | <b>-14.099,51</b> |

**h) 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   |                   |                   |

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

|                        | Rendiconto 2010 | Rendiconto 201 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         |                 |                |                 |
| Spesa per investimenti |                 |                |                 |

## m) Spese correnti

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       | <b>2012</b>       |
| 01 - Personale   | 239.049,77        | 213.409,17        | 214.107,10        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 34.567,03         | 33.171,54         | 44.666,01         |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 273.162,60        | 242.030,28        | 243.305,85        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             |                   |                   |                   |
| 05 - Trasferimenti   | 258.634,68        | 204.312,71        | 283.988,84        |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 27.179,19         | 25.605,35         | 23.639,44         |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 17.136,76         | 15.443,85         | 15.639,42         |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 13.674,33         | 300,00            | 28.455,36         |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>863.404,36</b> | <b>734.272,90</b> | <b>853.802,02</b> |

## n) Spese per il personale

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

|                                  |               | anno 2012  |
|----------------------------------|---------------|------------|
|                                  | o anno 2004 * |            |
| spesa intervento 01              | 205.000,00    | 210.321,68 |
| spese incluse nell'int.03        |               |            |
| irap                             | 13.000,00     | 13.711     |
| altre spese di personale incluse |               |            |
| altre spese di personale escluse |               |            |

\* il riferimento è all'anno 2004 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni   | 0                 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  | 0                 |
| 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 | 0                 |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000   | 0                 |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000   | 0                 |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro  | 0                 |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                 | 0                 |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 46.015,91         |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate   | 0                 |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada                               | 0                 |
| 12) IRAP   | 13.711,00         |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo   |                   |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando   |                   |
| 15) Altre spese (diritti di rogito-spese di missioni-produttività)   |                   |
| <b>totale</b>  | <b>221.032,68</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|  | importo           |
|--|-------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  | € -               |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                              | € -               |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | € -               |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate  | € -               |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro  |                   |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | € 26.009,84       |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                 | € -               |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | € -               |
| 9) incentivi per la progettazione  | € -               |
| 10) incentivi recupero ICI   | 0,00              |
| 11) diritto di rogito  | 0,00              |
| 12) altre (produttività- stabilizzaz-.LSU- operatore sociale-n.2 mobiliati FF.SS a carico stato- oneri rinnovi contrattuali)   | 0,00              |
| <b>totale</b>  | <b>198.022,84</b> |

### Contrattazione integrativa

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

|                                       | Anno 2011 | Anno 2012 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Risorse stabili                       |           |           |
| Risorse variabili                     |           |           |
| Totale                                |           |           |
| Percentuale sulle spese intervento 01 |           |           |

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

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

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

## p) 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 %    |
| 438.000,00          | 919.567,79            | 767.913,29      | -151.654,50   | -16,50% |

Tali spese sono state così finanziate:

|  |       |           |                   |
|--|-------|-----------|-------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |       |           |                   |
| - avanzo d'amministrazione               | _____ |           |                   |
| - avanzo del bilancio corrente           | _____ |           |                   |
| - alienazione di beni                    | _____ | 20.530    |                   |
| - altre risorse                          | _____ | 445000    |                   |
| <i>Totale</i>                            |       |           | <u>465530</u>     |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |       |           |                   |
| - mutui                                  | _____ |           |                   |
| - prestiti obbligazionari                | _____ |           |                   |
| - contributi comunitari                  | _____ |           |                   |
| - contributi statali                     | _____ | 22.610,94 |                   |
| - contributi regionali                   | _____ | 415.457   |                   |
| - contributi di altri                    | _____ |           |                   |
| - altri mezzi di terzi                   | _____ |           |                   |
| <i>Totale</i>                            |       |           | <u>438067,59</u>  |
| <b>Totale risorse</b>                    |       |           | <u>903.597,59</u> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |       |           | 903.597,59        |

## q) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI                 | ENTRATA   |           | SPESA     |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                     | 2011      | 2012      | 2011      | 2012      |
| Ritenute previdenziali al personale | 31.382,64 | 28.295,05 | 31.382,64 | 28.295,05 |
| Ritenute erariali                   | 47.139,22 | 42.189,75 | 47.139,22 | 42.189,75 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 1.947,75  | 2.675,67  | 1.947,75  | 2.675,67  |
| Depositi cauzionali                 | 710,00    | 14.450,67 | 710,00    | 14.450,67 |
| Altre per servizi conto terzi       | 4.036,85  | 7.877,01  | 4.036,85  | 7.877,01  |
| Fondi per il Servizio economato     | 5.000,00  |           | 5.000,00  |           |
| Depositi per spese contrattuali     |           |           |           |           |

## r) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2010  | 2011  | 2012  |
|-------|-------|-------|
| 2,11% | 2,21% | 2,37% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno                                  | 2010           | 2011           | 2012           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito                        | 606.670        | 567.998        | 527.451        |
| Nuovi prestiti                        |                |                |                |
| Prestiti rimborsati                   | 38.672         | 40.546         | 42.512         |
| Estinzioni anticipate                 |                |                |                |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                |                |                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>567.998</b> | <b>527.451</b> | <b>484.939</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno                    | 2010          | 2011          | 2012          |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari        | 27.479        | 25.905        | 23.639        |
| Quota capitale          | 38.672        | 40.546        | 42.512        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>66.152</b> | <b>66.451</b> | <b>66.152</b> |

## Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i

seguenti:

### Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui riscossi  | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 523.149,46          | 353.598,82        | 143.478,56           | 497.077,38               | 26.072,08               |
| C/capitale Tit. IV, V    | 906.409,17          | 181.996,84        | 724.331,89           | 906.328,73               | 80,44                   |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 14.404,17           | 8.950,38          | 2.141,56             | 11.091,94                | 3.312,23                |
| <b>Totale</b>            | <b>1.443.962,80</b> | <b>544.546,04</b> | <b>869.952,01</b>    | <b>1.414.498,05</b>      | <b>29.464,75</b>        |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati    | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati  |
|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I         | 383.129,93          | 220.978,93        | 98.656,43            | 319.635,36               | 63.494,57         |
| C/capitale Tit. II      | 1.428.868,21        | 449.600,20        | 731.994,64           | 1.181.594,84             | 247.273,37        |
| Rimb. prestiti Tit. III |                     |                   |                      |                          |                   |
| Servizi c/terzi Tit. IV |                     |                   |                      |                          |                   |
| <b>Totale</b>           | <b>1.811.998,14</b> | <b>670.579,13</b> | <b>830.651,07</b>    | <b>1.501.230,20</b>      | <b>310.767,94</b> |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi       |                     |
| Minori residui attivi         | € 29.464,75         |
| Minori residui passivi        | € 310.767,94        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>€ 281.303,19</b> |

### Sintesi delle variazioni per gestione

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Gestione corrente                      | € 37.422,49             |
| Gestione in conto capitale             | € 247.192,93            |
| Gestione servizi c/terzi               | -€ 3.312,23             |
| Gestione vincolata                     |                         |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>€ - € 281.303,19</b> |

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI                          | Esercizi precedenti | 2008             | 2009              | 2010              | 2011              | 2012              | Totale              |
|----------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>                    |                     |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I                         |                     | 28,31            | 30.922,22         | 34.261,50         | 34.626,71         | 39.517,99         | 138.512,90          |
| di cui Tarsu                     |                     | 28,31            | 30.922,22         | 34.258,87         | 33.869,82         | 39.267,27         | 138.407,67          |
| Titolo II                        | 6.458,80            | 509,69           | 281,32            | 16.475,66         | 268.526,24        | 180.535,62        | 180.943,42          |
| Titolo III                       | 2.240,86            | 9.358,80         | 2.885,46          | 9.190,41          | 97.391,56         | 22.152,58         | 66.228,43           |
| di cui Tia                       |                     |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
| di cui per<br>sanzioni<br>codice |                     |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo IV                        | 91.848,00           | 60.020,00        | 578.825,76        | 136.960,00        | 20.850,80         | 401.374,40        | 1.118.733,00        |
| Titolo V                         | 6.973,29            |                  |                   |                   |                   |                   | 6.973,29            |
| Titolo VI                        |                     | 1.018,68         | 3.895,13          | 2.421,29          | 7.069,07          | 6.414,41          | 8555,97             |
| <b>Totale</b>                    | <b>107.520,95</b>   | <b>70.963,79</b> | <b>647.732,11</b> | <b>233.567,73</b> | <b>462.334,20</b> | <b>649.995,00</b> | <b>1.519.947,01</b> |

|                |                  |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b> |                  |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I       | 9.838,72         | 22.572,58        | 22.555,80         | 93.343,09         | 234.263,01        | 260.707,32        | 359.363,75          |
| Titolo II      | 26.538,71        | 14.956,17        | 593.693,40        | 558.422,49        | 229.509,88        | 717.813,97        | 1.449.808,61        |
| Titolo III     |                  |                  |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo IV      |                  |                  |                   |                   |                   | 9.041,70          | 9.041,70            |
| <b>Totale</b>  | <b>36.377,43</b> | <b>37.528,75</b> | <b>616.249,20</b> | <b>651.765,58</b> | <b>463.772,89</b> | <b>987.562,99</b> | <b>1.818.214,06</b> |

## **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articolo 226 del TUEL, il Tesoriere "Banco di Sardegna" ha reso il conto della gestione 2012 entro il 30 gennaio 2013, allegando il documenti di cui al secondo comma dell'art. 233 del TUEL. Relativamente ai conti degli agenti contabili interni, compreso il servizio economale, nulla può essere relazionato poiché come risulta dalle scritture contabili riepilogate nel conto di bilancio 2012, non sono state effettuate movimentazioni contabili da altri agenti contabili.

## 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:

|                                   |                    |                  |                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni materiali        | € 6.537.736        | € 439.848        | -€ 267.565        | € 6.710.019        |
| Immobilizzazioni finanziarie      |                    |                  |                   | € -                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>€ 6.694.150</b> | <b>€ 471.175</b> | <b>-€ 330.299</b> | <b>€ 6.835.026</b> |
| Rimanenze                         |                    |                  |                   | € -                |
| Crediti                           | € 1.243.747        | € 105.449        | -€ 21.420         | € 1.327.776        |
| Altre attività finanziarie        |                    |                  |                   | € -                |
| Disponibilità liquide             | € 1.064.869        | € 3.364          |                   | € 1.068.233        |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>€ 2.308.617</b> | <b>€ 108.813</b> | <b>-€ 21.419</b>  | <b>€ 2.396.011</b> |
| Ratei e risconti                  |                    |                  |                   | € -                |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>€ 9.002.767</b> | <b>€ 579.988</b> | <b>-€ 351.718</b> | <b>€ 9.231.037</b> |
| Conti d'ordine                    | € 1.498.484        | € 200.866        | -€ 243.255        | € 1.456.095        |
| <b>Passivo</b>                    |                    |                  |                   |                    |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>4.823.235</b>   | <b>135.370</b>   | <b>-246.268</b>   | <b>4.712.337</b>   |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>3.227.075</b>   | <b>438.361</b>   | <b>80</b>         | <b>3.665.356</b>   |
| Debiti di finanziamento           | 527.451            | -42.512          |                   | 484.939            |
| Debiti di funzionamento           | 424.885            | 39.728           | -105.249          | 359.364            |
| Debiti per anticipazione di cassa |                    |                  |                   |                    |
| Altri debiti                      | 120                | 9.042            | -120              | 9.042              |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>952.456</b>     | <b>6.258</b>     | <b>105.369</b>    | <b>853.345</b>     |
| Ratei e risconti                  |                    |                  |                   |                    |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>9.002.767</b>   | <b>586.246</b>   | <b>-351.718</b>   | <b>9.231.037</b>   |
| Conti d'ordine                    | 1.498.484          | 200.866          | -243.255          | 1.456.096          |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente *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.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

|  | variazioni in aumento | in | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|----|------------------------|
| Gestione finanziaria                                 |                       |    |                        |
| Acquisizioni gratuite                                |                       |    |                        |
| Ammortamenti   |                       |    |                        |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) |                       |    |                        |
| Beni fuori uso                                       |                       |    |                        |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni          |                       |    |                        |
| Altre da specificare                                 |                       |    |                        |
| totale   |                       |    |                        |

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

## B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per finalità impreviste .

*Mogorella 22.04.2013*