

COMUNE DI SIMAXIS
PROVINCIA DI ORISTANO

Relazione del Revisore

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

IL REVISORE

Rag. Silvio Giorgio Mereu

Comune di SIMAXIS

Il Revisore

Verbale n. 4 del 23 maggio 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di SIMAXIS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Il Revisore



INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Silvio Giorgio Mereu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 04.05.2012;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 19.04.2013, come rettificata dalla delibera della giunta comunale n. 31 del 22.05.2013 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 32 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e Abbanoa S.p.A. - società partecipata (art. 6 D.L.95/2012, c. 4) in attesa di asseverazione da parte del collegio sindacale della società;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi segreteria, finanziari e socio-culturali dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ed attestazione del Responsabile del servizio tecnico dell'esistenza di un debito fuori di bilancio da riconoscere per €. 270.000,00;
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso rilevazioni integrative, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12;
- ◆ 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 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.061 reversali e n. 2.851 mandati;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca "Banco di Sardegna", reso entro il 30 gennaio 2013 e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tab. 1

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012		0,00
Riscossioni	1.223.813,30	1.762.352,11
Pagamenti	977.932,12	1.822.115,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012		186.117,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		186.117,73

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:

Tab. 2	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	294.662,62	0,00
Anno 2011	0,00	1.134,34
Anno 2012	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 96.807,07 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 3

Accertamenti	(+)	3.006.970,01
Impegni	(-)	2.910.162,94
Totale avanzo di competenza		96.807,07

così dettagliati:

Tab. 4

Riscossioni	(+)	1.762.352,11
Pagamenti	(-)	1.822.115,56
<i>Differenza</i>	[A]	-59.763,45
Residui attivi	(+)	1.244.617,90
Residui passivi	(-)	1.088.047,38
<i>Differenza</i>	[B]	156.570,52
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	96.807,07

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

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	355.153,38	467.029,25
Entrate titolo II	1.802.700,38	1.758.217,08
Entrate titolo III	185.035,72	247.713,70
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.342.889,48	2.472.960,03
(B) Spese titolo I	2.242.201,35	2.335.759,45
(C) Rimborsone prestiti parte del titolo III *	62.439,68	65.769,50
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	38.248,45	71.431,08
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	38.248,45	71.431,08

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	414.442,52	323.254,80
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	414.442,52	323.254,80
(N) Spese titolo II	438.364,44	297.878,81
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-23.921,92	25.375,99

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente,

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

tab. 7	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	515.047,42	515.047,42
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	272.500,00	272.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	787.547,42	787.547,42

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

tab. 8			
Entrate	importo	Spese	importo
Totale	0,00	Totale	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 141.138,07, come risulta dai seguenti elementi:

tab. 9

		In conto	Totale
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			0,00
RISCOSSIONI	1.223.813,30	1.762.352,11	2.986.165,41
PAGAMENTI	977.932,12	1.822.115,56	2.800.047,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			186.117,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			186.117,73
RESIDUI ATTIVI	1.511.929,18	1.244.617,90	2.756.547,08
RESIDUI PASSIVI	1.713.479,36	1.088.047,38	2.801.526,74
<i>Differenza</i>			-44.979,66
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			141.138,07
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo			
		Fondi vincolati	24.168,00
		Fondi per finanziamento spese in conto	0,00
		Fondi di ammortamento	0,00
		Fondi non vincolati	116.970,07
		Totale avanzo	141.138,07

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza (+)	3.006.970,01
Totale impegni di competenza (-)	2.910.162,94
SALDO GESTIONE COMPETENZA	96.807,07

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.018,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	285.187,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	150.023,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.145,55

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	96.807,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.145,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	142.476,55
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	141.138,07

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

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	50.000,00	0,00	24.168,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	58.280,30	142.476,55	116.970,07
TOTALE	108.280,30	142.476,55	141.138,07

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;*
- d. *al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	380.136,57	355.153,38	467.029,25
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.961.174,39	1.802.700,38	1.758.217,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	155.883,61	185.035,72	247.713,70
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.175.269,05	413.308,18	323.254,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	64.779,73	1.134,34	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	402.515,36	241.652,49	210.755,18
Totale Entrate		4.139.758,71	2.998.984,49	3.006.970,01
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.231.154,70	2.242.201,35	2.335.759,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.391.887,85	438.364,44	297.878,81
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	87.561,77	63.574,02	65.769,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	402.567,88	241.747,32	210.755,18
Totale Spese		4.113.172,20	2.985.887,13	2.910.162,94
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		26.586,51	13.097,36	96.807,07
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		26.586,51	13.097,36	96.807,07

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 14

	Rendiconto 2011	Previsioni assest. 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		156.000,00	182.707,43
I.C.I.	90.000,00	6.000,00	7.612,46
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	966,08	1.000,00	1.249,89
Addizionale com.consumo energia elettrica	25.585,95	26.000,00	26.135,49
Addizionale I.R.P.E.F.	29.999,63	28.500,00	33.223,98
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
Totale categoria I	146.551,66	217.500,00	250.929,25
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	207.250,72	217.603,00	215.600,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	207.250,72	217.603,00	215.600,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		500,00	500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	1.351,00		
Totale categoria III	1.351,00	500,00	500,00
Totale entrate tributarie	355.153,38	435.603,00	467.029,25

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

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	6.000,00	7.612,46	126,87%	7.512,46	98,69%
Recupero evasione Tarsu			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	6.000,00	7.612,46	126,87%	7.512,46	98,69%

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

Tab. 16

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	34.987,54	100,00%
Residui riscossi nel 2012	34.987,54	100,00%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00%
Residui della competenza	100,00	
Residui totali	100,00	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 17

Ricavi:	
- da tassa	0,00
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	215.600,00
- altri ricavi	0,00
Totale ricavi	215.600,00
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	0,00
- raccolta differenziata	218.836,82
- trasporto e smaltimento	0,00
- altri costi	0,00
Totale costi	218.836,82
Percentuale di copertura	98,52%

La percentuale di copertura prevista era del 87,77%

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

Tab. 18

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	744.028,57	100,00%
Residui riscossi nel 2012	241.088,07	#DIV/0!
Residui eliminati	168.673,88	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2012	334.266,62	#DIV/0!
Residui della competenza	215.600,00	
Residui totali	549.866,62	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
35.154,22	34.411,56	28.000,00

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

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	0,00	0,00%	
2011	0,00	0,00%	
2012	0,00	0,00%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%

Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguenti:

Tab. 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	9.569,14	100,00%
Residui riscossi nel 2012	9.569,14	#DIV/0!
Residui eliminati		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	2.033,99	
Residui totali	2.033,99	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 22

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	517.655,09	486.504,51	377.100,41
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	676.761,59	741.614,26	865.536,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	741.607,84	555.860,61	515.047,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.149,87	18.721,00	533,00
Totale	1.961.174,39	1.802.700,38	1.758.217,08

Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	25.980,43	68.848,99	94.829,42
Proventi dei beni dell'ente	9.452,27	21.301,52	11.849,25
Interessi su anticip.ni e crediti	4.170,58	484,24	-3.686,34
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	145.432,44	157.078,95	11.646,51
Totale entrate extratributarie	185.035,72	247.713,70	114.638,84

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Tab. 24

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	4.500,00	29.871,35	-25.371,35	15,06%	
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	4.500,00	29.871,35	-25.371,35	15,06%	

Tab. 25

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	215.600,00	216.807,11	1.207,11	99%	
Altri servizi (trasp. scol.)	540,50	30.776,43	30.235,93	2%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 26

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
23.000,00	6.500,00	18.300,00

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

Tab. 27	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	23.000,00	6.500,00	10.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	54,64%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 28	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	1.043,00	100,00%
Residui riscossi nel 2012	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	1.043,00	100,00%
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	2.043,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono **aumentate** di Euro 11.849,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: *maggiori introiti canone Omnitel di €. 13.522,53 e minori introiti fitto dei fabbricati di €. 1.673,28.*

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

Tab. 29	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	2.435,06	100,00%
Residui riscossi nel 2012	1.319,44	54,19%
Residui eliminati	976,08	40,08%
Residui (da residui) al 31/12/2012	139,54	5,73%
Residui della competenza	1.475,00	
Residui totali	1.614,54	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

Tab. 30	2010	2011	2012
01 - Personale	575.382,23	635.534,49	653.321,96
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	134.988,21	149.861,22	113.081,45
03 - Prestazioni di servizi	893.603,76	772.419,14	962.759,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	150,00	150,00	150,00
05 - Trasferimenti	525.245,66	581.391,64	508.031,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	58.877,80	54.626,52	51.431,22
07 - Imposte e tasse	42.907,04	48.218,34	46.983,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Total spese correnti	2.231.154,70	2.242.201,35	2.335.759,45

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Tab. 31	Rendiconto 2008	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	632.202,00	653.321,96
spese incluse nell'int.03	28.583,00	4.769,86
irap	40.681,00	42.451,52
altre spese incluse	16.605,55	12.068,66
Totale spese di personale	718.071,55	712.612,00
spese escluse	182.789,77	196.848,40
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	535.281,78	515.763,60
Spese correnti	2.242.201,35	2.335.759,45
Incidenza % su spese correnti	23,87%	22,08%

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

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	653.321,96
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
12	IRAP	42.451,52
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.769,86
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15	Altre spese: Spese per straordinari elettorali referendum reg. 6 maggio 2012	12.068,66
	Totale	712.612,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 33	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	12.068,66
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	100.443,40
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	66.342,00
8	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	17.994,34
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13	Altre (da specificare)	
	Totale	196.848,40

Contrattazione integrativa

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

Tab. 34	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risorse stabili	40.964,61	40.964,61
Risorse variabili	13.717,46	13.729,46
Totale	54.682,07	54.694,07
Percentuale sulle spese intervento 01	8,6495%	8,3717%

Il Revisore 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.165/2001](#) e 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.

Il Revisore 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](#)).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 51.431,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,40% (onori finanziari/indebitamento iniziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,08%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 35

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
352.500,00	328.200,00	297.878,81	-30.321,19	-9,24%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	_____
- avanzo del bilancio corrente	_____
- alienazione di beni	<u>111,42</u>
- altre risorse	_____

Parziale 111,42

Tab. 36

Mezzi di terzi:

- mutui	_____
- prestiti obbligazionari	_____
- contributi comunitari	_____
- contributi statali	<u>22.643,38</u>
- contributi regionali	<u>247.124,01</u>
- contributi di altri	<u>28.000,00</u>
- altri mezzi di terzi	_____

Parziale 297.767,39

Totalle risorse 297.878,81

Impieghi al titolo II della spesa

297.878,81

Servizi per conto terzi

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

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	57.809,68	54.608,28	57.809,68	54.608,28
Ritenute erariali	143.498,73	120.093,59	143.498,73	120.093,59
Altre ritenute al personale c/terzi	13.793,02	13.277,18	13.787,74	13.277,18
Depositi cauzionali	953,56	764,82	953,56	764,82
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	20.597,50	17.011,31	20.697,61	17.011,31
Totali	241.652,49	210.755,18	241.747,32	210.755,18

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	57.809,67	54.608,28	57.809,68	54.608,27
Ritenute erariali	143.498,73	120.093,59	142.586,73	120.093,59
Altre ritenute al personale c/terzi	13.793,02	13.277,18	13.772,59	13.266,62
Depositi cauzionali	837,35	464,82	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	17.866,86	17.011,31	11.508,11	10.253,48
Totali	233.805,63	205.455,18	230.677,11	203.221,96

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 39	2010	2011	2012
	2,70%	2,18%	2,60%

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

Tab. 40			
Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	1.037.684,65	1.014.604,60	952.164,92
Nuovi prestiti (+)	64.481,72		
Prestiti rimborsati (-)	-87.561,77	-62.439,68	-65.769,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.014.604,60	952.164,92	886.395,42

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

Tab. 41			
Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	58.877,80	54.626,52	51.431,22
Quota capitale	87.561,77	62.439,68	65.769,50
Totale fine anno	146.439,57	117.066,20	117.200,72

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore 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 TUEL.

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 TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 46

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	1.336.641,27	709.504,00	119.064,97	508.072,30	38,01%	971.083,91	1.479.156,21
C/capitale Tit. IV, V	1.638.469,20	506.232,45	129.104,29	1.003.132,46	61,22%	268.233,99	1.271.366,45
Servizi c/terzi Tit. VI	8.801,27	8.076,85	0,00	724,42	8,23%	5.300,00	6.024,42
Totale	2.983.911,74	1.223.813,30	248.169,26	1.511.929,18	50,67%	1.244.617,90	2.756.547,08

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.021.089,35	541.118,84	30.533,03	449.437,48	44,02%	795.528,34	1.244.965,82
C/capitale Tit. II	1.700.756,56	417.698,40	119.403,57	1.163.654,59	68,42%	284.985,82	1.448.640,41
Rimb. prestiti Tit. III	1.134,34	1.134,34	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	118.454,94	17.980,54	87,11	100.387,29	84,75%	7.533,22	107.920,51
Totale	2.841.435,19	977.932,12	150.023,71	1.713.479,36	60,30%	1.088.047,38	2.801.526,74

Tab. 47

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	74.474,27
Minori residui attivi	322.643,53
Minori residui passivi	150.023,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.145,55

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-88.531,94
Gestione in conto capitale	-9.700,72
Gestione servizi c/terzi	87,11
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-98.145,55

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

- minori residui attivi : €. 322.643,53 di cui:

- €. 164.025,26 riferiti a crediti insussistenti relativi alla TARSU per gli anni dal 2004 al 2010 a seguito del raffronto tra i residui riportati per quel periodo ed i dati comunicati da Equitalia servizi S.p.A.;
- €. 4.928,29 per accertamenti da trasferimenti regionali insussistenti;
- €. 3.045,48 per entrate extratributarie insussistenti;
- €. 75.575,39 per minore trasferimento regionale a seguito di rimodulazione del

progetto "ILO 09-contenimento inquinamento luminoso", corrispondente ad un minore residuo passivo nel correlato intervento di spesa;

- minori residui passivi: 150.023,71.

Il Revisore rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 132.154,14
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 34.767,26

Analisi anzianità dei residui

Tab. 48

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	114.290,74	40.980,64	39.709,20	53.400,66	89.173,72	245.174,00	582.728,96
di cui Tarsu	111.002,40	40.980,64	39.709,20	53.400,66	89.173,72	215.600,00	549.866,62
Titolo II	17.863,40	31.764,34	45.060,46	28.189,80	36.967,40	644.518,45	804.363,85
Titolo III	0,00	1.043,60	4.006,13	139,54	5.482,67	81.391,46	92.063,40
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS		1.043,60				1.000,00	2.043,60
Titolo IV	34.767,26	15.076,48	15.808,50	544.645,40	200.000,00	268.233,99	1.078.531,63
Titolo V	0,00	0,00	182.834,82	10.000,00	0,00	0,00	192.834,82
Titolo VI	232,41	0,00	492,00	0,00	0,01	5.300,00	6.024,42
Totale	167.153,81	88.865,06	287.911,11	636.375,40	331.623,80	1.244.617,90	2.756.547,08
PASSIVI							
Titolo I	11.594,18	34.887,28	28.548,29	112.402,67	262.005,06	795.528,34	1.244.965,82
Titolo II	16.004,16	11.910,95	186.484,67	704.715,52	244.539,29	284.985,82	1.448.640,41
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	991,57	135,82	0,00	96.257,34	3.002,56	7.533,22	107.920,51
Totale	28.589,91	46.934,05	215.032,96	913.375,53	509.546,91	1.088.047,38	2.801.526,74

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio..

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro =====;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 270.000,00;**

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento si intende provvedere con un piano di ripartizione che prevede l'imputazione della spesa in tre esercizi consecutivi (2013, 2014 e 2015) con quote annuali di €. 90.000,00;

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e Abbanoa S.p.A. - società partecipata (art.6 D.L.95/2012, c. 4) è in attesa di asseverazione da parte del collegio sindacale della società;

Tempestività pagamenti

L'ente ha **non** adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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 Revisore segnala l'obbligatorietà dell'applicazione delle disposizioni il cui rapporto è da allegare alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, non rispetta i parametri di cui ai nn. 2 e 4 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Banco di Sardegna
Econo	Sig.ra Luigina Maria Luisa Cocco;
Riscuotitori speciali	Sig.ra Pietrina Giuliana Fais.

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:

Tab. 62

Attivo	31/12/2011	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	242.183,02	726,00	-101.215,02	141.694,00
Immobilizzazioni materiali	5.478.318,04	408.793,79	-203.043,21	5.684.068,62
Immobilizzazioni finanziarie	232,41	183,79	0,00	416,20
Totale immobilizzazioni	5.720.733,47	409.703,58	-304.258,23	5.826.178,82
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.983.911,74	20.804,60	-248.169,26	2.756.547,08
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	186.117,73	0,00	186.117,73
Totale attivo circolante	2.983.911,74	206.922,33	-248.169,26	2.942.664,81
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	8.704.645,21	616.625,91	-552.427,49	8.768.843,63
Conti d'ordine	1.700.756,56	-132.712,58	-119.403,57	1.448.640,41
Passivo				
Patrimonio netto	3.665.942,97	246.195,31	-35.605,21	3.876.533,07
Conferimenti	2.197.267,05	-184.493,82	78.010,59	2.090.783,82
Debiti di finanziamento	952.164,92	-65.769,50	0,00	886.395,42
Debiti di funzionamento	1.021.089,35	254.409,50	-30.533,03	1.244.965,82
Debiti per anticipazione di cassa	1.134,34	-1.134,34	0,00	0,00
Altri debiti	867.046,58	-77.390,40	-119.490,68	670.165,50
Totale debiti	2.841.435,19	110.115,26	-150.023,71	2.801.526,74
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	8.704.645,21	171.816,75	-107.618,33	8.768.843,63
Conti d'ordine	1.700.756,56	-132.712,58	-119.403,57	1.448.640,41

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 TUEL 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.

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) e nell'intervento 4, per le somme relative a Spese per tirocini formativi .

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 63	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	341.131,40	0,00
Acquisizioni gratuite	2.274,51	0,00
Ammortamenti	0,00	205.317,72
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	67.662,39	0,00
totale	411.068,30	205.317,72

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.

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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
- 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell' art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, **non** ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate al contenimento delle spese.

Il Revisore invita l'ente a provvedere all'applicazione della norma.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (**residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili**).

IL REVISORE

