

# COMUNE DI GONNESA

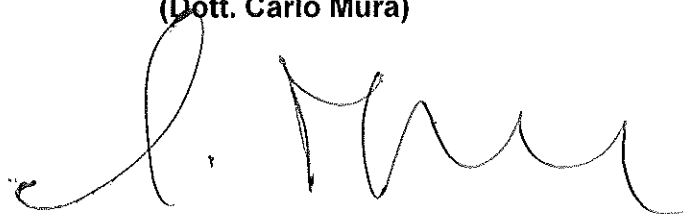
*Provincia di Carbonia Iglesias*

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

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

**L'organo di revisione**

**(Dott. Carlo Mura)**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Mura', written in a cursive style.

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

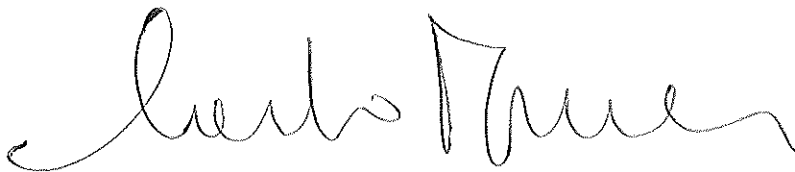
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Gonnese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

11/04/2013

L'organo di revisione

(Dott. Carlo Mura)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlo Mura', written in a cursive style.

Il sottoscritto Dott. Carlo Mura revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/08/2011;

♦ ricevuta in data 10/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012 completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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 08/10/2012 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 ;
- 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. 23/04/2007);
- ~~la tabella dei~~ parametri gestionali;
- il prospetto di conciliazione ;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

♦ visto il d.p.r. n. 194/96;

♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 23/04/2007;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 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;

#### ♦ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

## **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 08/10/2012, con delibera n. 28;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 17.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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. 1.708 reversali e n. 5.712 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 T.U.E.L;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- l'economo, in attuazione degli articoli 226 e 223 del t.u.e.l., ha reso il conto della propria gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge:

### ***Risultati della gestione***

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al

31/12/2012 risulta così determinato:

|                               | In conto  |            | Importi   |
|-------------------------------|-----------|------------|-----------|
|                               | RESIDUI   | COMPETENZA |           |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |           |            | 4.464.972 |
| RISCOSSIONI                   | 2.516.399 | 4.717.897  | 7.234.296 |
| PAGAMENTI                     | 2.711.718 | 5.120.667  | 7.832.386 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre |           |            | 3.866.883 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2010 | 5.239.381,85  | 0,00          |
| Anno 2011 | 4.464.972,32  | 0,00          |
| Anno 2012 | 3.866.882,59  | 0,00          |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 525.176,53

come risulta dai seguenti elementi:

#### **Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

|                                            |     | Importi   |
|--------------------------------------------|-----|-----------|
| RISCOSSIONI                                | (+) | 4.717.897 |
| PAGAMENTI                                  | (-) | 5.120.667 |
| Differenza ...                             | [A] | 402.770   |
| RESIDUI ATTIVI                             | (+) | 3.022.339 |
| RESIDUI PASSIVI                            | (-) | 2.094.392 |
| Differenza ...                             | [B] | 927.947   |
| Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B) |     | 525.177   |



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 606.594,86 come risulta dai seguenti elementi:

| In conto                                                        |            | Importi          |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| RESIDUI                                                         | COMPETENZA |                  |
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>                             |            | <b>4.464.972</b> |
| RISCOSSIONI                                                     | 2.516.399  | 4.717.897        |
| PAGAMENTI                                                       | 2.711.718  | 5.120.667        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            | <b>3.866.883</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            | -                |
| <i>Differenza</i>                                               |            | <b>3.866.883</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 7.552.198  | 3.022.339        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 11.351.953 | 2.094.392        |
| <i>Differenza</i>                                               |            | -                |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-)</b>            |            | <b>995.074</b>   |

|                              |                                                 |                |
|------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|
| <b>Risultato di gestione</b> | Fondi vincolati                                 | 273911         |
|                              | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 27545          |
|                              | Fondi di ammortamento                           |                |
|                              | Fondi non vincolati                             | 693618         |
|                              | <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>995.074</b> |

In ordine all'avanzo di amministrazione bisogna tener presente che il risultato così ottenuto è subordinato all'effettiva sussistenza delle partite di debito e credito, sull'andamento occorre costantemente vigilare in quanto un diverso riaccertamento produce immediati effetti sull'entità dell'avanzo stesso.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>Gestione di competenza</b>     |            | <b>Importi</b> |
|-----------------------------------|------------|----------------|
| Totale accertamenti di competenza | +          | 7.740.235      |
| Totale impegni di competenza      | -          | 7.215.059      |
| <b>Differenza</b>                 | <b>+/-</b> | <b>525.177</b> |
| Avanzo applicato                  | +          |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  | <b>+/-</b> | <b>525.177</b> |

### **Gestione dei residui**

|                                     |            |                   |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +          | 10.068.597        |
| +                                   |            |                   |
| Minori residui attivi riaccertati   | -          | 14.063.672        |
| -                                   |            |                   |
| Minori residui passivi riaccertati  | +          |                   |
| +                                   |            |                   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>+/-</b> | <b>-3.995.075</b> |

### **Riepilogo**

|                                              |            |                   |
|----------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>             | <b>+/-</b> | <b>525.177</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                | <b>+/-</b> | <b>-3.995.075</b> |
| f.do di cassa al 01,01,2011                  | +          | 4.464.972         |
| <b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> | <b>+/-</b> | <b>995.074</b>    |

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

|                                             |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondi vincolati                             | 71439,24         | 112037,24        | 273910,98        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 18903,18         | 22758,59         | 27545,34         |
| Fondi di ammortamento                       |                  |                  |                  |
| Fondi non vincolati                         | 512663,73        | 471799,03        | 693617,99        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>603006,15</b> | <b>606594,86</b> | <b>995074,31</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si richiama l'art. 187 del tuel e osserva quanto segue:

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.

### **Analisi del conto del bilancio**

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <b>Previsioni<br/>iniziali</b> | <b>Previsioni<br/>definitive</b> | <b>Diff. %</b> | <b>Accertamenti</b> |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------|---------------------|
| Titolo I                            | Entrate tributarie                 | 1.694.607                      | 1.752.748                        | 3              | 1.752.748           |
| Titolo II                           | Trasferimenti                      | 4.087.445                      | 4.099.694                        | 0              | 4.099.694           |
| Titolo III                          | Entrate extratributarie            | 485.893                        | 497.331                          | 2              | 497.331             |
| Titolo IV                           | Entrate da trasf. c/capitale       | 817.806                        | 808.780                          | -1             | 808.780             |
| Titolo V                            | Entrate da prestiti                | 800.000                        | 0                                | -100           | 0                   |
| Titolo VI                           | Entrate da servizi per conto terzi | 1.160.165                      | 581.682                          | -50            | 581.682             |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 234.000                        |                                  | ==             |                     |
|                                     |                                    |                                |                                  |                |                     |
|                                     |                                    |                                |                                  |                |                     |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>9.279.916</b>               | <b>7.740.235</b>                 | <b>-17</b>     | <b>7.740.235</b>    |

| <b>Spese</b>  |                                   | <b>Previsioni<br/>iniziali</b> | <b>Previsioni<br/>definitive</b> | <b>Diff. %</b> | <b>Impegni</b>    |
|---------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------|
| Titolo I      | Spese correnti                    | 6.062.471                      | 5.393.412                        |                | 5.393.412         |
| Titolo II     | Spese in conto capitale           | 1.533.504                      | 1.016.189                        |                | 1.016.189         |
| Titolo III    | Rimborso di prestiti              | 523.776                        | 223.776                          |                | 223.776           |
| Titolo IV     | Spese per servizi per conto terzi | 1.160.165                      | 581.682                          |                | 581.682           |
|               |                                   |                                |                                  |                |                   |
|               |                                   |                                |                                  |                |                   |
| <b>Totale</b> |                                   | <b>9.279.916</b>               | <b>7.215.059</b>                 |                | <b>-2.064.856</b> |

### Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         |
|-----------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 1.153.591,19        | 1.372.250,52        | 1.752.748,48        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 4.771.851,02        | 4.008.394,54        | 4.099.693,81        |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 459.820,75          | 415.004,84          | 497.330,81          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 858.272,86          | 761.778,57          | 808.780,41          |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            |                     |                     |                     |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 532.037,80          | 621.292,84          | 581.681,98          |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>7.775.573,62</b> | <b>7.178.721,31</b> | <b>7.740.235,49</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2010</b>         | <b>2011</b>         | <b>2012</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 5.887.689,26        | 5.367.923,22        | 5.393.411,51        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 1.457.861,42        | 1.034.341,79        | 1.016.189,42        |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 152.430,13          | 162.425,81          | 223.776,05          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 532.037,80          | 621.292,84          | 581.681,98          |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>8.030.018,61</b> | <b>7.185.983,66</b> | <b>7.215.058,96</b> |

|                                             |                    |                  |                   |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>-254.444,99</b> | <b>-7.262,35</b> | <b>525.176,53</b> |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

|                          |                    |                  |                   |
|--------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>-254.444,99</b> | <b>-7.262,35</b> | <b>525.176,53</b> |
|--------------------------|--------------------|------------------|-------------------|

### **Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista.

L'ente ha provveduto in data 26.03.2013 prot 2722 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### **Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 14/11/2012 non ha richiesto di adottare i provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

|                                                  | <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.                                           | 327.955,77                 |                                         |                            |                                          |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi          | 230.548,24                 | 250.000,00                              | 274.774,00                 | 24.774,00                                |
| Addizionale IRPEF                                | 172.947,00                 | 172.947,00                              | 181.236,58                 | 8.289,58                                 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica     | 90.399,59                  | 22.862,78                               | 22.862,78                  |                                          |
| Compartecipazione IRPEF                          |                            |                                         |                            |                                          |
| IMU                                              |                            | 722.628,00                              | 722.628,00                 |                                          |
| Imposta sulla pubblicità                         | 4.630,01                   | 5.500,00                                | 3.789,05                   | -1.710,95                                |
| Altre imposte                                    | 6.500,00                   |                                         |                            |                                          |
| <b>Totale categoria I</b>                        | <b>832.980,61</b>          | <b>1.173.937,78</b>                     | <b>1.205.290,41</b>        | <b>31.352,63</b>                         |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                      |                            |                                         |                            |                                          |
| Tassa rifiuti solidi urbani                      | 495.080,38                 | 496.963,56                              | 523.887,75                 | 26.924,19                                |
| TOSAP                                            | 13.778,79                  | 15.100,00                               | 11.737,55                  | -3.362,45                                |
| Tasse per liquid/ accertamento anni<br>pregressi | 30.015,15                  | 7.105,57                                | 11.475,52                  | 4.369,95                                 |
| Altre tasse                                      |                            |                                         |                            |                                          |
| <b>Totale categoria II</b>                       | <b>538.874,32</b>          | <b>519.169,13</b>                       | <b>547.100,82</b>          | <b>27.931,69</b>                         |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>          |                            |                                         |                            |                                          |
| Diritti sulle pubbliche affissioni               | 395,59                     | 1.500,00                                | 357,25                     | -1.142,75                                |
| Altri tributi propri                             |                            |                                         |                            |                                          |
| <b>Totale categoria III</b>                      | <b>395,59</b>              | <b>1.500,00</b>                         | <b>357,25</b>              | <b>-1.142,75</b>                         |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                 | <b>1.372.250,52</b>        | <b>1.694.606,91</b>                     | <b>1.752.748,48</b>        | <b>58.141,57</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:

|                                 | <b>Previste</b>   | <b>Accertate</b>  | <b>Riscosse</b>  |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici           | 250.000,00        | 274.774,00        | 77.063,95        |
| Recupero evasione Tarsu         | 7.105,57          | 11.475,52         |                  |
| Recupero evasione altri tributi |                   |                   |                  |
| <b>Totale</b>                   | <b>257.105,57</b> | <b>286.249,52</b> | <b>77.063,95</b> |

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

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

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |              |
| - da tassa                                    | 523887,75    |
| - da addizionale                              |              |
| - da raccolta differenziata                   |              |
| - altri ricavi                                |              |
| <i>Totale ricavi</i>                          | 523887,75    |
| <b>Costi:</b>                                 |              |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 442974,96    |
| - raccolta differenziata                      | 197412,43    |
| - trasporto e smaltimento                     |              |
| - altri costi                                 | 22000,00     |
| <i>Totale costi</i>                           | 662387,39    |
| <b>Percentuale di copertura</b>               | <b>0,791</b> |

La percentuale di copertura prevista era del 79%

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2010 | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 39.999,83         | 50.875,87         | 35993.66          |

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

- anno 2010 75%
- anno 2011 75%
- anno 2012 75%

Formattato: Rientro: Prima riga: 0,63 cm, Nessun elenco puntato o numerato



## 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             | 1.295.403,33        | 1.030.021,20        | 773.290,14          |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 2.031.862,58        | 1.799.574,24        | 1.923.315,57        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 1.339.040,11        | 1.067.041,86        | 1.326.742,50        |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 105.545,00          | 111.757,24          | 76.345,60           |
| <b>Totale</b>                                               | <b>4.771.851,02</b> | <b>4.008.394,54</b> | <b>4.099.693,81</b> |

L'ente ha provveduto alla presentazione dei dovuti rendiconti all'amministrazione erogante.

Sulla base dei dati esposti si rileva:

il contributo erariale per minor gettito abolizione ICI su abitazione principale è accertato per euro 165.686,39, sulla base della certificazione trasmessa.

## Entrate Extratributarie

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

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2011</i> | <i>Previsioni iniziali<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 355.786,47                 | 411.001,50                          | 415.727,18                 | -4.725,68         |
| Proventi dei beni dell'ente           | 15.748,73                  | 24.821,75                           | 32.552,42                  | -7.730,67         |
| Interessi su anticipi e crediti       | 15.000,00                  | 10.000,00                           | 8.981,57                   | 1.018,43          |
| Utile netto delle aziende             |                            |                                     |                            |                   |
| Proventi diversi                      | 28.469,64                  | 40.069,64                           | 40.069,64                  |                   |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>415.004,84</b>          | <b>485.892,89</b>                   | <b>497.330,81</b>          | <b>-11.437,92</b> |

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 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 a domanda individuale

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                 |              |              |                                          |                                        |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                      | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
| Mense scolastiche                    | 45.760,00       | 76.178,62    | -30.418,62   | 60%                                      | 39%                                    |

In merito al servizio di fognatura e depurazione si osserva che lo stesso è gestito da Abbanoa spa.

### 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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 25.000,00         | 15.000,00         | 15.000,00         |

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

|                        | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 12.500,00       | 7.500,00        | 7.500,00        |
| Spesa per investimenti |                 |                 |                 |

### Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

### Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento   |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                       | 2010                | 2011                | 2012                |
| 01 - Personale                                        | 1.607.934,31        | 1.545.606,46        | 1.622.187,13        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 231.503,68          | 221.556,84          | 145.707,25          |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 2.363.798,34        | 2.148.342,31        | 2.113.534,44        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        | 4.301,97            | 1.549,99            | 2.577,98            |
| 05 - Trasferimenti                                    | 1.477.041,20        | 1.250.078,53        | 1.327.589,01        |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 83.352,35           | 73.356,67           | 62.694,21           |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 105.757,41          | 99.579,43           | 103.078,48          |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 14.000,00           | 27.852,99           | 16.043,01           |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>5.887.689,26</b> | <b>5.367.923,22</b> | <b>5.393.411,51</b> |

## Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'rt. 1, comma 557 della legge 296/06.

Le componenti che sono state escluse dal totale dei costi, per la verifica del limite di cui sopra, sono le seguenti:

- spese lavoratori stagionali;
- progressione economica orizzontale;
- personale trasferito dalla Comunità Montana;
- cantieri occupazionali finanziati con fondi regionali;
- arretrati contrattuali.

## Contrattazione integrativa

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).

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 62.694,21.

## Spese in conto capitale

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

| Previsioni<br>Iniziali | Previsioni<br>Definitive | Somme<br>impegnate | Scostamento fra previsioni<br>definitive e somme impegnate |      |
|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|------|
|                        |                          |                    | in cifre                                                   | in % |
| 1533503.66             | 1533503.66               | 1016189.42         | 517314.24                                                  | 0,66 |

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

### ***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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012. 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.

Prima di redigere il conto del bilancio, si è proceduto ad una verifica puntuale delle ragioni del mantenimento, in tutto o in parte dei residui, sia attivi che passivi, con la conseguente eliminazione di tutte le poste prive dei requisiti necessari, nel rispetto di quanto disposto dalla normativa vigente.

#### **Residui attivi**

| <i>Gestione</i>          | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui finali</i> | <i>Residui riportati</i> | <i>Maggiori/ minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 2.676.150               | 1.824.917          | 851.233               | 851.233                  | 0                               |
| C/capitale Tit. IV, V    | 7.187.353               | 603.680            | 6.583.673             | 6.583.673                | 0                               |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 205.095                 | 87.812             | 117.283               | 117.283                  | 0                               |
| <b>Totale</b>            | <b>10.068.597</b>       | <b>2.516.409</b>   | <b>7.552.188</b>      | <b>7.552.189</b>         | <b>0</b>                        |

#### **Residui passivi**

| <i>Gestione</i>            | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Residui finali</i> | <i>Residui riportati</i> | <i>Residui insuss.ti</i> |
|----------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I            | 2.287.799               | 1.155.258        | 1.132.541             | 1.132.541                | 0                        |
| C/capitale Tit. II         | 11.686.897              | 1.529.311        | 10.157.586            | 10.157.586               | 0                        |
| Rimborso prestiti Tit. III |                         |                  | 0                     |                          | 0                        |
| Servizi c/terzi Tit. IV    | 88.976                  | 27.149           | 61.826                | 61.826                   | 0                        |
| <b>Totale</b>              | <b>14.063.672</b>       | <b>2.711.718</b> | <b>11.351.953</b>     | <b>11.351.953</b>        | <b>0</b>                 |

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con le determinazioni adottate dai responsabili di servizio competenti per settore.

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI       |                |
| MINORI RESIDUI ATTIVI         | 183.960        |
| MINORI RESIDUI PASSIVI        | 47.263         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>136.697</b> |

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

| <i>Descrizione</i>                 | <i>ENTRATE</i>     |            | <i>SPESE</i>       |            |
|------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|                                    | <i>Importo</i>     | <i>%</i>   | <i>Importo</i>     | <i>%</i>   |
| Residui riportati dai residui      | 7552198,13         | 71,419     | 11351953,35        | 84,424     |
| Residui riportati dalla competenza | 3022338,58         | 28,581     | 2094392,64         | 15,576     |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>10574536,71</b> | <b>100</b> | <b>13446345,99</b> | <b>100</b> |

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 2516398,99;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 2711718.31;

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per 17.000,00.

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | Euro             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |                  |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 17.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>17.000,00</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

| Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 86.594,66       | 10.324,61       | 17.000,00       |

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta 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'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 S.p.A. |
| Economo   | Sig. Giancarlo Farris    |



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine). E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

|                                                            | <i>Esercizio 2010</i> | <i>Esercizio 2011</i> | <i>Esercizio 2012</i> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A Proventi della gestione</b>                           | 6.394.917             | 5.818.807             | 6.367.787             |
| <b>B Costi della gestione</b>                              | 6.228.185             | 5.714.623             | 5.806.534             |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>166.732</b>        | <b>104.184</b>        | <b>561.253</b>        |
| <b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b> |                       |                       | -                     |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>166.732</b>        | <b>104.184</b>        | <b>561.253</b>        |
| <b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>              | - 63.200              | - 56.310              | - 55.672              |
| <b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>            | 25.505                | - 16.941              | - 97.948              |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>129.038</b>        | <b>30.933</b>         | <b>407.632</b>        |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva una significativa riduzione del risultato motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi della gestione e una significativa riduzione dei proventi di nature straordinaria.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| anno 2010  | Anno 2011  | Anno 2012  |
|------------|------------|------------|
| 437.848,02 | 447.909,45 | 491.859,59 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

| <b>Attivo</b>                   | <b>Situazione al 1° gennaio</b> | <b>Variazioni in aumento</b> | <b>Variazioni in diminuzione</b> | <b>Situazione al 31 dicembre</b> |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | 55.090                          | 22.426                       | 11.018                           | 66.498                           |
| Immobilizzazioni materiali      | 28.133.141                      | 1.526.053                    | 480.842                          | 29.178.353                       |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 34.062                          |                              |                                  | 34.062                           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>28.222.294</b>               | <b>1.548.478</b>             | <b>491.860</b>                   | <b>29.278.913</b>                |
| Rimanenze                       |                                 |                              |                                  |                                  |
| Crediti                         | 10.275.798                      | 7.744.725                    | 7.418.256                        | 10.602.268                       |
| Altre attività finanziarie      |                                 |                              |                                  |                                  |
| Disponibilità liquide           | 4.464.972                       | 7.234.296                    | 7.832.386                        | 3.866.883                        |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>14.740.770</b>               | <b>14.979.021</b>            | <b>15.250.641</b>                | <b>14.469.150</b>                |
| Ratei e risconti                | 2.391                           | 122                          | 2.391                            | 122                              |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>42.965.455</b>               | <b>16.527.622</b>            | <b>15.744.892</b>                | <b>43.748.185</b>                |
| Conti d'ordine                  | 11.883.150                      | 1.016.189                    | 1.551.450                        | 11.347.890                       |
| <b>Passivo</b>                  | <b>Situazione al 1° gennaio</b> | <b>Variazioni in aumento</b> | <b>Variazioni in diminuzione</b> | <b>Situazione al 31 dicembre</b> |
| Patrimonio netto                | 12.607.570                      | 407.632                      |                                  | 13.015.202                       |
| Conferimenti                    | 26.854.558                      | 781.785                      | 54.792                           | 27.581.551                       |
| Debiti di finanziamento         | 1.080.498                       |                              | 223.776                          | 856.722                          |
| Debiti di funzionamento         | 2.292.391                       | 5.393.412                    | 5.483.997                        | 2.201.806                        |
| Debiti per anticipaz. di cassa  |                                 |                              |                                  |                                  |
| Altri debiti                    | 131.647                         | 581.682                      | 620.426                          | 92.903                           |
| <b>Totale debiti</b>            | <b>3.504.536</b>                | <b>5.975.093</b>             | <b>6.328.198</b>                 | <b>3.151.431</b>                 |
| Ratei e risconti                | -1.209                          | 1.209                        |                                  |                                  |
| <b>Totale del passivo</b>       | <b>42.965.455</b>               | <b>7.165.720,29</b>          | <b>6.382.990</b>                 | <b>43.748.185</b>                |
| Conti d'ordine                  | 11.883.150                      | 1.016.189                    | 1.551.450                        | 11.347.890                       |

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.

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).

### **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**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **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.
- 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.

### **Ratei e risconti**

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto verificato l'organo di revisione rileva quanto segue:

- prende atto dell'avvio delle procedure per l'attivazione del cantiere per l'aggiornamento e implementazione dell'inventario dei beni immobili e mobili dell'Ente;
- Il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità;
- Una migliore implementazione contabile al fine di procedere con un utile feedback per l'analisi dei pagamenti al fine di assicurare la giusta puntualità;
- In ordine all'avanzo di amministrazione si ritiene di poter esprimere una proposta di attento monitoraggio al fine di accertare per ogni singola partita produce immediati effetti sull'entità dell'avanzo stesso e raccomanda che esso sia utilizzato solo una volta dimostrata l'effettiva realizzazione dello stesso.
- si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per - pur ipotetici- avvenimenti non previsti (*debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro*),

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime pertanto

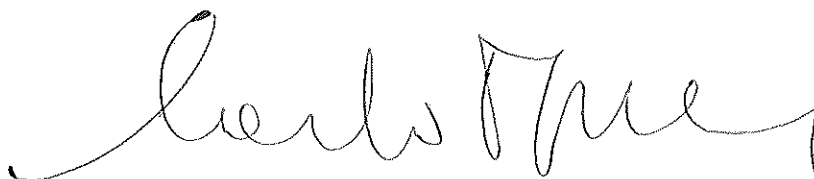
**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

PALAZZO MUNICIPALE, 11 aprile 2013

IL REVISORE UNICO

DOTT. CARLO MURA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlo Mura', written in a cursive style.