



COMUNE DI BADESI

PROVINCIA DI OLBIA TEMPIO

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

DR. VALERIO SCANU

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Valerio Scanu, nominato con delibera di Consiglio Comunale in data 30/04/2012 revisore del Comune di Badesi ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000;

◆ ricevuta in data 09/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 63 del 09/04/2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 78 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 di C.C. n. 30 del 26/06/1996 e n. 51 del 30/09/1996 e n. 15 del 08/05/1997 e aggiornato con delibere dell'organo consiliare n. 34 del 26/09/2005 e n 47 del 05/12/2007;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012 ha adottato il 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 del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali depositati presso l'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 28/09/2012 con delibera n 78;
- 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

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

- risultano emessi n. 1.405 reversali e n. 2.321 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato con deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 21/12/2012;
- 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. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto reso dal tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			289.993,88
Riscossioni	1.417.019,22	2.657.679,23	4.074.698,45
Pagamenti	1.451.388,70	2.913.303,63	4.364.692,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

Si riporta la situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre dell'ultimo triennio, con evidenza dell'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	0	21.804,51
Anno 2011	289.993,88	
Anno 2012	0	349.912,52

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 8.773,31 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.964.277,61
Impegni	(-)	3.973.050,92
Totale disavanzo di competenza		-8.773,31

così dettagliati:

Pagamenti	(-)	2.913.303,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-255.624,40
Residui attivi	(+)	1.306.598,38
Residui passivi	(-)	1.059.747,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	246.851,09
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-8.773,31

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 8.773,31 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

Si segnala l'opportunità di favorire un'attività gestionale mirata al conseguimento del pareggio della gestione di competenza.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	1.115.287,92	1.160.716,00
Entrate titolo II	1.571.027,90	1.625.300,85
Entrate titolo III	235.465,44	223.545,32
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.921.781,26	3.009.562,17
(B) Spese titolo I	2.752.428,94	2.952.002,60
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	141.371,72	150.403,89
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	27.980,60	-92.844,32
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	55.192,60	233.549,41
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	71.234,89	91.888,37
-contributo per permessi di costruire	71.234,89	91.888,37
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	41.312,02	10.300,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	10.471,91	
- altre entrate (specificare)	30.840,11	10.300,00

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	113.096,07	222.293,46

Entrate titolo IV	1.081.575,85	392.961,45
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.081.575,85	392.961,45
(N) Spese titolo II	1.188.146,16	308.890,44
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-106.570,31	84.071,01
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	41.312,02	10.300,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	173.049,67	
Saldo di parte capitale (O+Q)	36.556,49	2.482,64

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	16.925,03	16.925,03
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	120.644,12	120.644,12
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)	66.228,67	66.228,67
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	203.797,82	203.797,82

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

Entrate	importo	Spese	importo
Contributi per rilascio permesso costruire	217.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	16.748,30
Contr. sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	Ripiano disavanzi aziende rif. Anni pregressi	0,00
Recupero evasione tributaria	30.000,00	Oneri straordinari gestione corrente	0,00
Entrate eventi calamitosi	0,00	Spese eventi calamitosi	0,00
Canoni concessioni demaniali	18.876,25	Sentenze esecutive e atti equiparati	0,00
Sanzioni codice strada	66.228,67	Altre	0,00
Plusvalenze da alienazioni	0,00		
Sanzioni danni ambientali			
totale	332.104,92	Totale	16.748,30

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 137.717,54 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				289.993,88
RISCOSSIONI	1.417.019,22	2.657.679,23	4.074.698,45	
PAGAMENTI	1.451.388,70	2.913.303,63	4.364.692,33	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				0,00
RESIDUI ATTIVI	1.758.739,46	1.306.598,38	3.065.337,84	
RESIDUI PASSIVI	1.867.873,01	1.059.747,29	2.927.620,30	
<i>Differenza</i>				137.717,54
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012				137.717,54

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	137.717,54
Totale avanzo	137.717,54

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) 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	+	3.964.277,61
Totale impegni di competenza	-	3.973.050,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-8.773,31

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	142.126,69
Minori residui passivi riaccertati	+	52.332,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		-89.794,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-8.773,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		-89.794,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		233.549,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.735,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		137.717,54

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	279.126,86	236.285,18	137.717,54
TOTALE	279.126,86	236.285,18	137.717,54

Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.

Si ritiene opportuno monitorare costantemente eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio, (da segnalarsi a cura dai responsabili dei servizi), attività o passività potenziali latenti, al fine di costituire eventuali vincoli all'utilizzo dell'avanzo.

E' opportuno che l'ufficio legale (o responsabile del servizio) relazioni costantemente sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

Per l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione si segnala che per l'anno 2013 i Comuni non possono acquisire immobili ai sensi del comma 138 dell'art.1 della legge n,228/202 che ha introdotto il comma 1-quater all'art.12 del D.L. 98/2011)

L'avanzo d'amministrazione non vincolato potrà opportunamente essere utilizzato secondo le seguenti priorità:

finanziamento debiti fuori bilancio;

riequilibrio della gestione corrente;

accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);

finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.159.990,61	1.160.716,00	725,39	0,06%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.575.129,81	1.625.300,85	50.171,04	3,19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	247.163,82	223.545,32	-23.618,50	-9,56%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.984.730,39	392.961,45	-1.591.768,94	-80,20%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	400.000,00	349.912,52	-50.087,48	-12,52%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	493.987,41	211.841,47	-282.145,94	-57,12%
Totale Entrate		5.861.002,04	3.964.277,61	-1.896.724,43	-32,36%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.143.518,13	2.952.002,60	-191.515,53	-6,09%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.906.642,02	308.890,44	-1.597.751,58	-83,80%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	550.403,89	500.316,41	-50.087,48	-9,10%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	493.987,41	211.841,47	-282.145,94	-57,12%
Totale Spese		6.094.551,45	3.973.050,92	-2.121.500,53	-34,81%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.294.358,90	1.115.287,92	1.160.716,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.582.784,04	1.571.027,90	1.625.300,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	320.688,64	235.465,44	223.545,32
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.160.619,66	1.081.575,85	392.961,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	521.804,51		349.912,52
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	225.129,58	239.380,00	211.841,47
Totale Entrate		5.105.385,33	4.242.737,11	3.964.277,61

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.888.275,14	2.752.428,94	2.952.002,60
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.857.141,69	1.188.146,16	308.890,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	146.884,43	141.371,72	500.316,41
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	225.129,58	239.380,00	211.841,47
Totale Spese		5.117.430,84	4.321.326,82	3.973.050,92

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-12.045,51	-78.589,71	-8.773,31
---	-------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	193.393,30	228.242,27	233.549,41
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	181.347,79	149.652,56	224.776,10
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

La competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, con nota del 18/12/2012, ha comunicato la decisione che il questionario relativo al bilancio preventivo 2012 verrà esaminato congiuntamente a quello relativo al rendiconto 2011.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I./IMU	515.000,00	514.765,08	570.853,32	56.088,24
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	41.056,16	41.690,28	8.978,83	-32.711,45
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	9.819,33	7.600,00	7.343,55	-256,45
Altre imposte			60,51	60,51
Totale categoria I	595.875,49	594.055,36	617.236,21	23.180,85
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	505.000,00	505.000,00	522.735,06	17.735,06
TOSAP	14.235,27	12.000,00	19.078,50	7.078,50
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse			1.447,96	1.447,96
Totale categoria II	519.235,27	517.000,00	543.261,52	26.261,52
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	177,16	150,00	218,27	68,27
Altri tributi propri		33.276,92		-33.276,92
Totale categoria III	177,16	33.426,92	218,27	-33.208,65
Totale entrate tributarie	1.115.287,92	1.144.482,28	1.160.716,00	16.233,72

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore prende atto che sostanzialmente risultano conseguiti gli obiettivi programmati.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	30.000,00	30.000,00	12.684,77
Recupero evasione Tarsu	2.000,00	2.735,06	2.735,06
Recupero evasione altri tributi			
Totale	32.000,00	32.735,06	15.419,83

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

Residui attivi al 1/1/2012	57.007,81
Residui riscossi nel 2012	57.007,81
Residui eliminati	0,04
Residui al 31/12/2012	ZERO

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:

Ricavi:		
- da tassa	520.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		520.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	693.675,27	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	18.946,12	
<i>Totale costi</i>		712.621,39
Percentuale di copertura		73%

La percentuale di copertura prevista in sede di Bilancio di Previsione era del 88%.

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

Residui attivi al 1/1/2012	805.412,18
Residui riscossi nel 2012	433.135,60
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	398.583,00

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
130.000,00	159.766,48	217.000,00

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

- anno 2010 37,20% (limite massimo 75%)
- anno 2011 53,58% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 42,35 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	0
Residui riscossi nel 2011	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	0

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	439.344,03	429.970,60	318.020,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.080.248,65	1.095.890,22	1.243.162,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	20.900,23	10.952,11	16.925,03
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	42.291,13	34.214,97	47.193,39
Totale	1.582.784,04	1.571.027,90	1.625.300,85

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	179.200,00	179.500,00	166.905,25	12.594,75
Proventi dei beni dell'ente	28.806,90	28.806,90	42.859,26	-14.052,36
Interessi su anticip.ni e crediti	1.000,00	1.000,00	1.604,53	-604,53
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	5.900,00	5.800,00	12.176,28	-6.376,28
Totale entrate extratributarie	214.906,90	215.106,90	223.545,32	-8.438,42

f) 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, acquadotto 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.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	12.872,25	26.430,08	-13.557,83	49%	36%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	520.000,00	643.806,99	123.806,99	81%	89%
Altri servizi					

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale. Le società partecipate dall'Ente non hanno comunicato il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 e l'Ente non ha contabilizzato nel conto consuntivo alcun trasferimento per il ripiano di perdite delle società partecipate.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
59.739,68	76.078,19	66.228,67

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	59.739,68	76.078,19	66.228,67
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	Zero
Residui riscossi nel 2012	Zero
Residui eliminati	Zero
Residui al 31/12/2012	Zero

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state rilevate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni in quanto non vi è stata alcuna vendita di beni dell'Ente.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per complessivi € 14.052,50; i residui attivi incassati ammontano a € 13.447,50.

m) 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	616.280,65	633.717,71	587.942,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	73.171,39	53.552,21	46.856,72
03 - Prestazioni di servizi	1.710.233,26	1.715.969,40	1.934.863,46
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	366.803,78	211.557,52	254.847,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	76.852,42	93.359,21	84.083,33
07 - Imposte e tasse	44.933,64	44.272,89	43.408,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	2.888.275,14	2.752.428,94	2.952.002,60

n) Spese per il personale

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

Tipologia di spesa	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	740.825,32	587.942,78
spese incluse nell'int.03	15.033,41	35.239,51
irap	50.792,94	43.408,53
altre spese di personale incluse	1961,33	45.200,00
altre spese di personale escluse	151.626,03	119.627,45
totale spese di personale	656.986,97	592.163,37

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

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Descrizione della tipologia di costo	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	361.033,52
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	36.885,40
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	102.655,45
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	6000,00
12) IRAP	32.873,52
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.515,48
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese (specificare): Conv. segreteria, incentiv	45.200,00
Totale	592.163,37

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Descrizione della tipologia di costo	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	750,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	53.121,37
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	22.488,95
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	34.500,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	1.371,59
12) altre (da specificare) Contr. Ras produttività - fondo unico- bolli- abbon rai	7.395,54
Totale	119.627,45

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 25/02/2011 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	13.791,47	13.791,47
Risorse variabili	2.733,30	2.733,30
Totale	16.524,77	16.524,77

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune con i vincoli di bilancio.

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).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 83.683,33 e sono tutti relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,79 %.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.931.819,81	1.906.642,02	308.890,44	1.597.751,58	83,80%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		10.300,00	
- alienazione di beni		0,00	
- altre risorse		11.427,94	
<i>Totale</i>			21.727,94
Mezzi di terzi:			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		22.530,50	
- contributi regionali		120.644,12	
- contributi di altri		143.987,88	
- altri mezzi di terzi		0,00	
<i>Totale</i>			287.162,50
Totale risorse			308.890,44
Impieghi al titolo II della spesa			308.890,44

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	51.772,61	47.815,45	51.772,61	47.815,45
Ritenute erariali	128.607,12	111.270,26	128.607,12	111.270,26
Altre ritenute al personale c/terzi	2.410,40	3.757,10	2.410,40	3.757,10
Depositi cauzionali	2.479,04	1.654,94	2.479,04	1.654,94
Altre per servizi conto terzi	49.110,83	42.343,72	49.110,83	42.343,72
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

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

Entrate:

€ 6.404,07 Contributi emigrati all'estero

€ 19.740,89 Addizionale provinciale TARSU

€ 10.705,40 Censimento popolazione

Contributi non previsti in bilancio:

€ 1.868,48 Contributi RAS bonus famiglia

€ 2.415,00 Contributi RAS sussidi 8/99

€ 1.209,88 Contributi Provincia per trasporto disabili

Spese:

€ 6.404,07 Contributi emigrati all'estero

€ 19.740,89 Addizionale provinciale TARSU

€ 10.705,40 Censimento popolazione

Contributi non previsti in bilancio:

€ 1.868,48 Contributi RAS bonus famiglia

€ 2.415,00 Contributi RAS sussidi 8/99

€ 1.209,88 Contributi Provincia per trasporto disabili

r) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
2%	3%	3%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.325.074,81	1.699.994,89	1.558.623,17
Nuovi prestiti	500.000,00		0,00
Prestiti rimborsati	125.079,92	141.371,72	150.403,89
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.699.994,89	1.558.623,17	1.408.219,28

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	76.844,74	92.715,50	83.683,33
Quota capitale	125.079,92	141.371,72	150.403,89
Totale fine anno	201.924,66	234.087,22	234.087,22

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.466.696,75	850.680,54	473.889,52	1.324.570,06	142.126,69
C/capitale Tit. IV, V	1.835.253,47	557.858,38	1.277.395,09	1.835.253,47	
Servizi c/terzi Tit. VI	15.935,15	8.480,30	7.454,85	15.935,15	
Totale	3.317.885,37	1.417.019,22	1.758.739,46	3.175.758,68	142.126,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	785.977,22	610.183,75	151.268,68	761.452,43	24.524,79
C/capitale Tit. II	2.521.481,20	797.796,09	1.695.877,54	2.493.673,63	27.807,57
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	64.135,65	43.408,86	20.726,79	64.135,65	
Totale	3.371.594,07	1.451.388,70	1.867.873,01	3.319.261,71	52.332,36

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-142.126,69
Minori residui passivi	52.332,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.794,33

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano i seguenti residui attivi di entità più rilevante

Capitolo	Anno di provenienza	Descrizione Risorsa	Importo
4006	2009/2010	Proventi concessioni cimiteriali	85.815,12
4141	2007	Contr Ras deguamento strumenti urbanistici	49.785,36
4142	2007	Contr Ras punti di attingimento idrico	49.996,17
4161	2010	Contr Ras riq. Fini turistici centro urbano	315.000,00
4168	2010	Contr Ras centro raccolta ecocentro	68.400,00
4147	2007	Abbanoa	22.824,89
4172	2011	Contr. RAS int.recupero ambientale Cave	207.000,00
4173	2011	Contr. RAS edilizia scolastica scuola infan.	157.500,00
4176	2011	Contr Ras riq. Urbana banco Biddas	53.666,48
4174	2011	Contr. RAS adeguamento palestra	187.650,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano i seguenti residui passivi di entità più rilevante:

Capitolo	Anno di provenienza	Descrizione Risorsa	Importo
3315	2002	Strada retrodunale	37.430,59
3629	2005	Contr. RAS percorso natur. Baia Foce	27.113,20
3006/6	2012	Manutenzione strutture comunali	19.307,09
3162	2009	Contr. RAS messa a norma centro sportivo	22.044,23
3657	2007	Contr. RAS punti attingimento idrico	49.996,17
3671	2008	Contr. RAS LR 37/98 riqualif. urbana territorio	22.453,14
3306/3	2009	Ampliamento cimitero	76.974,53
3656	2007	Adeguamento strumenti urbanistici	59.871,75
3680	2010	Contr. RAS riq centro urbano	328.641,08
3687/4	2011	Contr. Ras riq urbano biddas	68.655,90
3688	2010	Contr. Ras centro raccolta ecocentro	76.000,00
3661	2007	Progetto depurazione consortile	50.000,00
3691	2011	Contr. Ras recupero ambientale Cave dismesse	229.200,65
3692	2011	Contr. Ras interventi edil. scolastica	157.500,00
3693	2011	Cofinanz. adeguamento palestra	90.630,45
3693/1	2011	Contrib. Ras adeguamento palestra	206.500,00

L'elenco dei residui attivi e passivi è stato redatto in documenti dettagliati per le singole aree dei vari servizi, indicando per ciascuno di essi la motivazione da cui traggono origine.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	29.167,12	33.710,04	84.610,50	114.643,00	136.452,34	618.260,86	1.016.843,86
di cui Tarsu	29.167,12	33.710,04	84.610,50	114.643,00	136.452,34	519.180,30	
Titolo II	35.384,97	773,40	3.750,00	514,26	8.947,86	527.888,26	577.258,75
Titolo III			21.916,16	2.997,87	1.022,00	2.102,56	28.038,59
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	139.984,33	12.789,42	39.442,12	462.199,92	610.743,48	153.346,70	1.418.505,97
Titolo V	12.235,82		2.931,63				15.167,45
Titolo VI	4.523,22					5.000,00	9.523,22
Totale	221.295,46	47.272,86	152.650,41	580.355,05	757.165,68	1.306.598,38	3.065.337,84

PASSIVI							
Titolo I	11.181,79	11.043,56	6.950,35	30.004,37	92.088,61	597.383,41	748.652,09
Titolo II	347.095,01	22.453,14	31.470,23	499.519,68	795.339,48	105.798,47	1.801.676,01
Titolo III						349.912,52	349.912,52
Titolo IV	10.998,75	5.288,60	1.084,58	875,82	2.479,04	6.652,89	27.379,68
Totale	369.275,55	38.785,30	39.505,16	530.399,87	889.907,13	1.059.747,29	2.927.620,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2011 l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Zero	Zero	Zero

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto si rileva che l'ente è non da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

In particolare non risultano rispettati 2 parametri su 10: n. 2(Residui attivi su entrate di competenza) e n. 9 (anticipazioni di Tesoreria) a causa di insufficienti riscossioni di entrate proprie.

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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	20.767		-10.383	10.384
Immobilizzazioni materiali	20.327.208	902.728	-530.439	20.699.497
Immobilizzazioni finanziarie	10.735	126.336		137.071
Totale immobilizzazioni	20.358.710	1.029.064	-540.822	20.846.952
Rimanenze				
Crediti	3.378.161	-110.421	-142.127	3.125.613
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	289.994	-289.994		
Totale attivo circolante	3.668.155	-400.415	-142.127	3.125.613
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	24.026.865	628.649	-682.949	23.972.565
Conti d'ordine	2.408.043	-691.998	-27.808	1.688.237
Passivo				
Patrimonio netto	4.894.301	85.735	-658.424	4.321.612
Conferimenti	16.610.390	1.081.576	27	17.691.992
Debiti di finanziamento	1.558.623	-150.404		1.408.219
Debiti di funzionamento	785.977	-12.800	-24.525	748.652
Debiti per anticipazione di cassa		349.913		349.913
Altri debiti	177.574	-36.756		140.818
Totale debiti	2.522.174	149.953	-24.525	2.647.602
Ratei e risconti				
Totale del passivo	24.026.865	628.649	-682.949	23.972.565
Conti d'ordine	2.408.043	-691.998	-27.808	1.688.237

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, 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda maggiore incisività sull'attività di riscossione delle entrate proprie ed una costante verifica dei risultati raggiunti in relazione agli obiettivi programmati.

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 nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e l'esposizione debitoria.

Badesi, 22 aprile 2013

Il Revisore
Dr. Valerio Scanu