

# COMUNE DI TRESNURAGHES

*Provincia di Oristano*

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

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

**Il revisore**



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Mannea', is written over a horizontal line. Below the signature is a circular official stamp.



# Comune di

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 02/05/2012

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

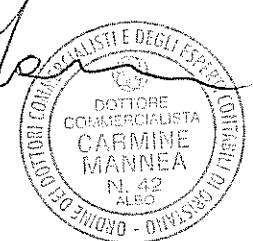
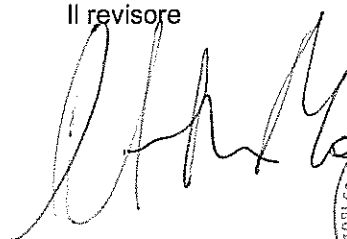
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- 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;

*Presenta*

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

Il revisore



Il sottoscritto dottor Carmine Mannea revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.03.2012

♦ ricevuta in data 21.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 20.04.2012, completi di:

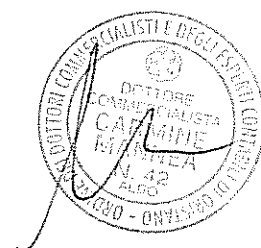
- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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. 24 del 29.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ♦ 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 ;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

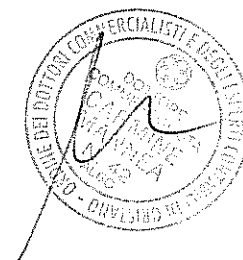


## TENUTO CONTO CHE

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

## ◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

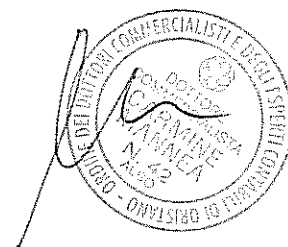


## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

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

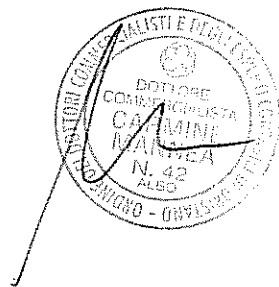
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza 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 29.09.2011, con delibera n. 193;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 40.404,10 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;



## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1604 reversali e n. 2361 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risulta il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- 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.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			537.572,76
Riscossioni	981.306,83	1.928.028,41	2.909.335,24
Pagamenti	1.125.141,63	1.543.591,86	2.668.733,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>778.174,51</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>778.174,51</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	157.894,66	
Anno 2010	537.572,76	
Anno 2011	778.174,51	

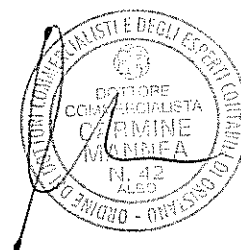
### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 17.726,22

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.309.293,96
Impegni	(-)	3.327.020,18
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-17.726,22</b>

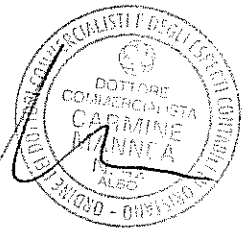
così dettagliati:



Riscossioni	(+)	1.928.028,41
Pagamenti	(-)	1.543.591,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	384.436,55
Residui attivi	(+)	1.381.265,55
Residui passivi	(-)	1.783.428,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-402.162,77
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-17.726,22</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 17.726,22 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

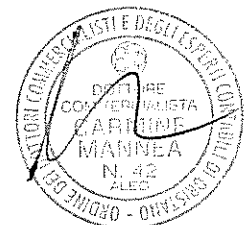




BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.988.354,84</b>	<b>1.976.896,62</b>
(B) Spese titolo I	1.887.240,47	1.889.494,14
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	36.080,59	38.419,88
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>65.033,78</b>	<b>48.982,60</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>65.033,78</b>	<b>48.982,60</b>

BILANCIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>430.124,85</b>	<b>1.159.864,74</b>
(N) Spese titolo II	452.191,80	1.226.573,56
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		33.100,10
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-22.066,95</b>	<b>-33.608,72</b>

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.



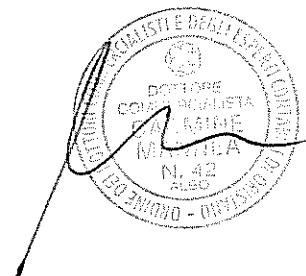
### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 5.885,63 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			537.572,76
RISCOSSIONI	981.306,83	1.928.028,41	2.909.335,24
PAGAMENTI	1.125.141,63	1.543.591,86	2.668.733,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>778.174,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			778.174,51
RESIDUI ATTIVI	1.982.272,37	1.381.265,55	3.363.537,92
RESIDUI PASSIVI	2.352.398,48	1.783.428,32	4.135.826,80
<i>Differenza</i>			-772.288,88
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>5.885,63</b>

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

Fondi vincolati	5.885,63
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>5.885,63</b>



#### **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	+	3.342.394,06
Totale impegni di competenza	-	3.327.020,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>15.373,88</b>

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

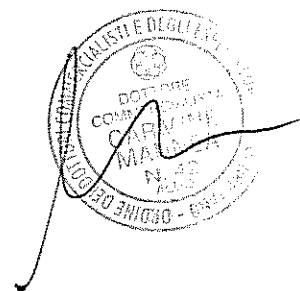
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	344.959,68
Minori residui passivi riaccertati	+	335.461,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-9.498,25</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		15.373,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-9.498,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>5.875,63</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati		33100,00	5875,63
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>5689,31</b>	<b>33100,00</b>	<b>5875,63</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	440.531,27	481.356,76	448.459,76
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.487.045,40	1.421.421,88	1.458.366,42
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	64.135,08	85.576,20	70.070,44
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	65.579,36	430.124,85	1.159.864,74
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	114.692,63	153.241,61	172.532,60
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.171.983,74</b>	<b>2.571.721,30</b>	<b>3.309.293,96</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.715.168,20	1.887.240,47	1.889.494,14
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	174.222,80	452.191,80	1.226.573,56
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	33.887,77	36.080,59	38.419,88
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	115.359,33	153.241,61	172.532,60
<b>Totale Spese</b>		<b>2.038.638,10</b>	<b>2.528.754,47</b>	<b>3.327.020,18</b>

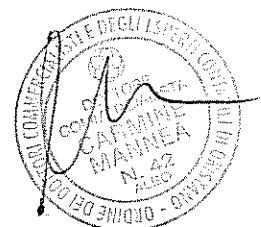
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>133.345,64</b>	<b>42.966,83</b>	<b>-17.726,22</b>
---	-------------------	------------------	-------------------

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

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>133.345,64</b>	<b>42.966,83</b>	<b>-17.726,22</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

### b) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

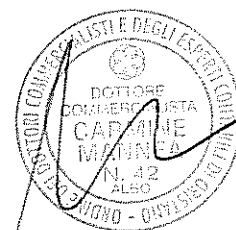


## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	233.012,05	160.000,00	200.000,00	40.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		30.000,00	4.638,47	-25.361,53
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	30.139,36	30.000,00	27.809,14	-2.190,86
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	628,44	500,00	360,67	-139,33
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>263.779,85</b>	<b>220.500,00</b>	<b>232.808,28</b>	<b>12.308,28</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	217.565,91	216.000,00	215.558,18	-441,82
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>217.565,91</b>	<b>216.000,00</b>	<b>215.558,18</b>	<b>-441,82</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	11,00		93,30	93,30
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>11,00</b>		<b>93,30</b>	<b>93,30</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>481.356,76</b>	<b>436.500,00</b>	<b>448.459,76</b>	<b>11.959,76</b>



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

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

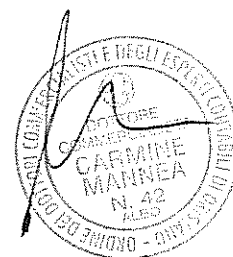
<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	216000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		216000,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	187000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	29000,00	
<i>Totale costi</i>		216000,00
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.298,28	1.308,34	8.391,28



#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	378.622,24	350.329,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	824.061,64	867.349,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	213.303,01	215.888,65
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	690,31	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.744,68	24.801,75
<b>Totale</b>	<b>1.421.421,88</b>	<b>1.458.368,42</b>

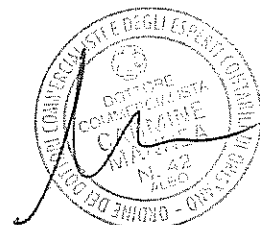
#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Servizi pubblici	45.853,41	32.082,64
Proventi dei beni dell'ente	16.310,21	8.829,64
Interessi su anticip.ni e crediti	1.732,28	4.284,35
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	21.680,30	24.873,81
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>85.576,20</b>	<b>70.070,44</b>

#### 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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



## 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
0	7.900,00	7.900,00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente			3.950,00
Spesa per investimenti		2.050,00	

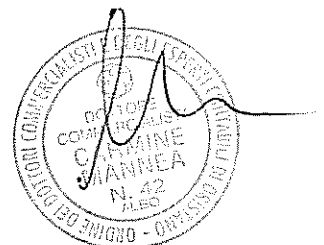
## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	2009	2010	2011
01 - Personale	390.515,02	472.279,85	543.589,48
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	178.535,15	110.966,93	66.023,47
03 - Prestazioni di servizi	447.515,92	424.953,83	449.719,69
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	638.922,59	798.642,03	707.408,44
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26.410,05	24.217,43	21.878,14
07 - Imposte e tasse	27.769,27	33.036,76	36.853,92
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.500,00	23.143,64	64.021,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.715.168,00</b>	<b>1.887.240,47</b>	<b>1.889.494,14</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra ( o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

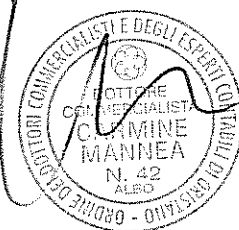




	anno 2004	anno 2011
spesa intervento 01	559922,77	543589,48
spese incluse nell'int.03		
irap	30145,62	36853,92
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 363.376,73
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ 61.532,60
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	€ 111.980,15
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	€ 36.853,92
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 6.700,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>€ 580.443,40</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ 20.011,89
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 11.166,61
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 836,80
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>€ 32.015,30</b>

### Contrattazione integrativa

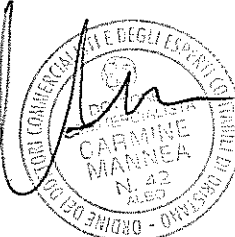
Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	40369.70	40.240,31
Risorse variabili	2661.73	2.653,20
Totale	43.031.43	42.893,51
Percentuale sulle spese intervento 01	9.11	7.89

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).



#### 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	2011
Ritenute previdenziali al personale	52.700,82	52.700,82
Ritenute erariali	107.685,96	107.685,96
Altre ritenute al personale c/terzi	3.863,25	3.863,25
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	3.118,00	3.118,00
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00

#### r) Indebitamento e gestione del debito

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

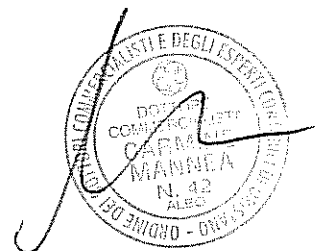
### ***Analisi della gestione dei residui***

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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando / non 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	1.336.694,64	399.220,82	658.243,36	1.057.464,18	279.230,46
C/capitale Tit. IV, V	1.930.964,69	572.491,89	1.310.661,64	1.883.153,53	47.811,16
Servizi c/terzi Tit. VI	30.869,55	9.594,12	13.367,37	22.961,49	7.908,06
<b>Totale</b>	<b>3.298.528,88</b>	<b>981.306,83</b>	<b>1.982.272,37</b>	<b>2.963.579,20</b>	<b>334.949,68</b>

## Residui passivi

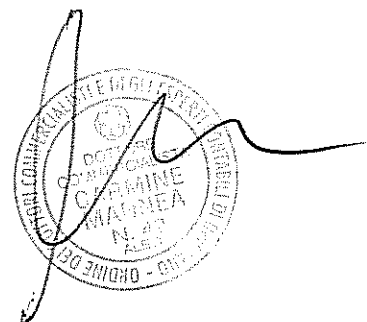
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.627.086,36	829.829,21	579.437,50	1.409.266,71	217.819,65
C/capitale Tit. II	2.173.557,76	295.312,42	1.772.126,68	2.067.439,10	106.118,66
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	12.357,42		834,30	834,30	11.523,12
<b>Totale</b>	<b>3.813.001,54</b>	<b>1.125.141,63</b>	<b>2.352.398,48</b>	<b>3.477.540,11</b>	<b>335.461,43</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	344.949,68
Minori residui passivi	335.461,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-680.411,11</b>

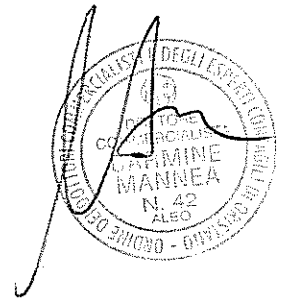
## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)



RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		12.282,80	69.396,12	12.278,14	98.547,71	231.892,75	424.397,52
Titolo II	13.789,68	70.597,76	11.159,62	32.430,42	78.719,94	230.040,56	436.737,98
Titolo III	133.980,35	73.470,62	30.000,00	1.635,32	19.954,88	38.553,40	297.594,57
Titolo IV	656.627,13	540.248,58	21.285,54		91.695,95	875.613,68	2.185.470,88
Titolo V	804,44						804,44
Titolo VI		1.285,67	5.666,40	6.415,30		5.165,16	18.532,53
<b>Totale</b>	<b>805.201,60</b>	<b>697.885,43</b>	<b>137.507,68</b>	<b>52.759,18</b>	<b>288.918,48</b>	<b>1.381.265,55</b>	<b>3.363.537,92</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	90.140,21	142.821,59	28.476,00	89.401,12	228.598,58		579.437,50
Titolo II	863.361,67	594.376,14	68.398,94	22.841,96	223.147,97		1.772.126,68
Titolo III							
Titolo IV	129,10		605,20		100,00		834,30
<b>Totale</b>	<b>953.630,98</b>	<b>737.197,73</b>	<b>97.480,14</b>	<b>112.243,08</b>	<b>451.846,55</b>		<b>2.352.398,48</b>



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

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 40.404,10 , di cui Euro 18.404,10 di parte corrente ed Euro 22.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	18.404,10
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	22.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>40.404,10</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.

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

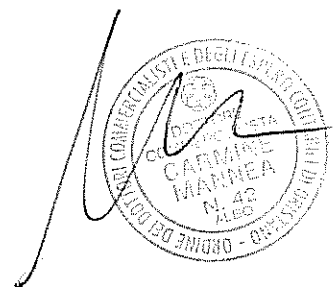
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

## **Tempestività pagamenti**

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

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

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.



## 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

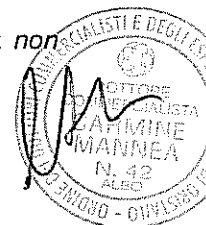
<b>Attivo</b>	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.218.749,54	9.035,20	-138.407,42	6.089.377,32
Immobilizzazioni finanziarie	7.650,00	-150,00		7.500,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.226.399,54</b>	<b>8.885,20</b>	<b>-138.407,42</b>	<b>6.096.877,32</b>
Rimanenze				
Crediti	3.342.755,47	404.484,51	-344.949,68	3.402.290,30
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	619.814,46	224.317,50		844.131,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.962.569,93</b>	<b>628.802,01</b>	<b>-344.949,68</b>	<b>4.246.422,26</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.188.969,47</b>	<b>637.687,21</b>	<b>-483.357,10</b>	<b>10.343.299,58</b>
Conti d'ordine	2.173.557,76	810.575,70	-133.583,60	2.850.549,86
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	4.035.244,33		-386.137,15	3.649.107,18
Conferimenti	1.930.160,25	1.130.395,90	-875.085,27	2.185.470,88
Debiti di finanziamento	411.314,60	-38.419,88		372.894,72
Debiti di funzionamento	1.627.086,36	-152.289,01	-217.819,65	1.256.977,70
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.185.915,18	692.933,92		2.878.849,10
<b>Totale debiti</b>	<b>4.224.316,14</b>	<b>502.225,03</b>	<b>-217.819,65</b>	<b>4.508.721,52</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.189.720,72</b>	<b>1.632.620,93</b>	<b>-1.479.042,07</b>	<b>10.343.299,58</b>
Conti d'ordine	2.173.557,76	810.575,70	-133.583,60	2.850.549,86

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non*



esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio) e non si è rilevata la coincidenza.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### B. Conferimenti

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

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

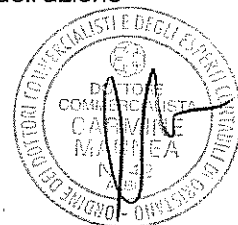
Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 non corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Non risultano ratei e risconti.

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 e del relativo conto del patrimonio propone di vincolare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile a copertura di residui attivi di incerta esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE



Dottor Carmine Mannea

