

# COMUNE DI DOLEGNA DEL COLLIO

*Provincia di Gorizia*

## *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.SSA FRANCESCA BON*

---

# **Comune di Dolegna del Collio**

## **Organo di revisione**

### **Verbale del 17/05/2013**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012**

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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo 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 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Dolegna del Collio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 17/05/2013

L'organo di revisione

**INTRODUZIONE**

**CONTO DEL BILANCIO**

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- ***Analisi del conto del bilancio***
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- ***Analisi delle principali poste***
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi beni dell'ente
  - g) Spese correnti
  - h) Spese per il personale
  - i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - l) Spese in conto capitale
  - m) Servizi per conto terzi
  - n) Indebitamento e gestione del debito
- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Rapporti con organismi partecipati***
- ***Parametri di deficitarietà strutturale***

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Francesca Bon, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n.22 del 17.07.2012;

◆ ricevuta in data 06.05.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 30.04.2013, 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. 29 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
  - inventario generale;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 31.10.1997 e modificato con deliberazione consiliare n. 10 del 16.02.2010;

#### 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.
- ◆ 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;
- ◆ 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 27.09.2012, con delibera n. 29;
- 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. 433 reversali e n. 1064 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Cividale spa, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **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 2012			950.671,54
Riscossioni	106.012,99	724.565,26	830.578,25
Pagamenti	321.774,13	533.697,28	855.471,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>925.778,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>925.778,38</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 2010	902.671,45	0,00
Anno 2011	950.671,54	0,00
Anno 2012	925.778,38	0,00

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 166.361,14, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	816.340,44
Impegni	(-)	982.701,58
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-166.361,14</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	724.565,26
Pagamenti	(-)	533.697,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	190.867,98
Residui attivi	(+)	91.775,18
Residui passivi	(-)	449.004,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-357.229,12
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-166.361,14</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	95.915,96	120.461,22
Entrate titolo II	474.104,07	435.233,12
Entrate titolo III	124.926,67	88.962,85
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>694.946,70</b>	<b>644.657,19</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	544.354,60	544.458,98
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	50.919,85	40.559,35
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>99.672,25</b>	<b>59.638,86</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	27.000,00	16.800,00
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>126.672,25</b>	<b>76.438,86</b>

Entrate titolo IV	347.157,13	115.163,93
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>347.157,13</b>	<b>115.163,93</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	413.800,12	341.163,93
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	-66.642,99	-226.000,00
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	66.642,99	226.000,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.073,47	2.073,47
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	12.189,98	12.189,97
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (Comunità Montana)	30.000,00	30.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per concessioni edilizie	12.195,78	12.195,78
Per concessioni cimiteriali	4.500,00	4.500,00

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 216.815,13, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				950.671,54
RISCOSSIONI	106.012,99	724.565,26	830.578,25	
PAGAMENTI	321.774,13	533.697,28	855.471,41	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>925.778,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				925.778,38
RESIDUI ATTIVI	31.428,10	91.775,18	123.203,28	
RESIDUI PASSIVI	383.162,23	449.004,30	832.166,53	
<i>Differenza</i>				-708.963,25
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>				<b>216.815,13</b>

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

Fondi vincolati	2.427,12
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	214.388,01
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>216.815,13</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	+	816.340,44
Totale impegni di competenza	-	982.701,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-166.361,14</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	8.197,37
Minori residui attivi riaccertati	-	52.658,66
Minori residui passivi riaccertati	+	54.148,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>9.686,85</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-166.361,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.686,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		242.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		130.689,42
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>216.815,13</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	2427,12	2427,12	2427,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	310369,66	371062,30	214388,01
<b>TOTALE</b>	<b>312796,78</b>	<b>373489,42</b>	<b>216815,13</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	111.189,95	95.915,96	120.461,22
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	474.817,34	474.104,07	435.233,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	108.500,72	124.926,67	88.962,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	89.422,84	347.157,13	115.163,93
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	84.880,71	77.350,57	56.519,32
<b>Totale Entrate</b>		<b>868.811,56</b>	<b>1.119.454,40</b>	<b>816.340,44</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	567.478,56	544.354,60	544.458,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	162.422,84	413.800,12	341.163,93
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	47.793,10	50.919,85	40.559,35
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	84.880,71	77.350,57	56.519,32
<b>Totale Spese</b>		<b>862.575,21</b>	<b>1.086.425,14</b>	<b>982.701,58</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>6.236,35</b>	<b>33.029,26</b>	<b>-166.361,14</b>
---	-----------------	------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>135.900,00</b>	<b>93.642,99</b>	<b>242.800,00</b>
--	-------------------	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>142.136,35</b>	<b>126.672,25</b>	<b>76.438,86</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

**b)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 18/10/2012, 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 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU		51.954,93
I.C.I.	28.792,45	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	4.204,66	7.864,94
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.900,86	862,61
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	304,46	300,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<i>Totale categoria I</i>	<i>37.202,43</i>	<i>60.982,48</i>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	57.275,07	58.067,74
TOSAP	1.134,00	1.111,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>58.409,07</i>	<i>59.178,74</i>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	304,46	300,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	<i>304,46</i>	<i>300,00</i>

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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	3.000,00	7.864,94	7.864,94
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>3.000,00</b>	<b>7.864,94</b>	<b>7.864,94</b>

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>47,19</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>8.244,56</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Maggiori residui accertati	<b>8.197,37</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0.00</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 presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	58067,74	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		58067,74
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	61500,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		61500,00
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>94%</b>

Si precisa che la spesa indicata è passibile di successivo conguaglio da parte del gestore del servizio rifiuti.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>47.719,03</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>18.905,39</b>
Residui eliminati	<b>263,39</b>
Residui al 31/12/2012	<b>28.550,25</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
0,00	6.724,79	12.195,78

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

- anno 2010 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00% ( 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 le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	<b>0,00</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>0,00</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0,00</b>

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

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	451.170,91	414.797,81
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.848,79	2.073,47
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.084,37	18.361,84
<b>Totale</b>	<b>474.104,07</b>	<b>435.233,12</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una diminuzione dei trasferimenti ordinari da parte della Regione a seguito dei tagli previsti dalla legge finanziaria 2012.

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	10.258,96	7.704,58	-2.554,38
Proventi dei beni dell'ente	12.397,53	9.627,14	-2.770,39
Interessi su anticip.ni e crediti	10.227,14	6.295,48	-3.931,66
Utili netti delle aziende	2.009,94	2.532,52	522,58
Proventi diversi	90.033,10	62.803,13	-27.229,97
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>124.926,67</b>	<b>88.962,85</b>	<b>-35.963,82</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una diminuzione consistente nella voce proventi diversi, in particolare voce "rimborso rette ricovero", bilanciata da minori spese nella voce "spese per rette ricovero".

## f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di Euro 2.770,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 a seguito disdetta contratto di locazione.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>3.408,96</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>3.408,96</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>0,00</b>

## g) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	193.636,69	213.951,31	191.816,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	15.846,25	14.823,57	15.545,96
03 - Prestazioni di servizi	312.366,71	273.789,07	277.175,54
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	21.325,93	10.889,21	32.597,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.831,95	4.989,10	3.852,17
07 - Imposte e tasse	16.407,03	25.912,34	23.298,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.064,00		172,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>567.478,56</b>	<b>544.354,60</b>	<b>544.458,98</b>

## h) Spese per il personale

La spesa sostenuta per il personale nel corso del 2012 rientra nei limiti previsti dalle disposizioni di legge relative agli non soggetti al patto di stabilità come previsto dalla Legge regionale 29 dicembre 2011, n.18 articolo 18.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	10.125,59	10.125,59
Risorse variabili	2.579,57	2.579,57
Totale	12.705,16	12.705,16
Percentuale sulle spese intervento 01	5,90%	6,60%

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 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio.

### **i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 3.852,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,30%.

## I) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
611.822,84	908.790,99	341.163,93	567.627,06	37,54

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		226.000,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni e titoli		56.278,18		
- altre risorse		16.695,78		
<i>Totale</i>			<u>298973,96</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali		12.189,97		
- contributi di altri (Comunità Montana)		30.000,00		
- altri mezzi di terzi				
<i>Totale</i>			<u>42189,97</u>	
<b>Totale risorse</b>				<u>341163,93</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				

In merito si osserva: fra le altre risorse è stato inserito l'importo di euro 4.500,00 per concessioni edilizie ed Euro 12.195,78 per concessioni cimiteriali.

### m) 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	18.640,84	15.486,27	18.640,84	15.486,27
Ritenute erariali	47.235,37	38.426,16	47.235,37	38.426,16
Altre ritenute al personale c/terzi	1.257,81	606,89	1.257,81	606,89
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	8.216,55		8.216,55	
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali				

### n) 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
0,89%	0,69%	0,55%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	209.300	161.507	110.587
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	47.793	50.920	40.559
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>161.507</b>	<b>110.587</b>	<b>70.028</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	6.832	4.989	3.852
Quota capitale	47.793	50.920	40.559
<b>Totale fine anno</b>	<b>54.625</b>	<b>55.909</b>	<b>44.411</b>

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

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	74.295,00	52.978,73	29.250,25	82.228,98	-7.933,98
C/capitale Tit. IV, V	86.643,22	34.452,49	545,05	34.997,54	51.645,68
Servizi c/terzi Tit. VI	20.964,16	18.581,77	1.632,80	20.214,57	749,59
<b>Totale</b>	<b>181.902,38</b>	<b>106.012,99</b>	<b>31.428,10</b>	<b>137.441,09</b>	<b>44.461,29</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	118.915,73	96.317,61	20.743,90	117.061,51	1.854,22
C/capitale Tit. II	622.637,88	211.663,21	359.328,99	570.992,20	51.645,68
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	17.530,89	13.793,31	3.089,34	16.882,65	648,24
<b>Totale</b>	<b>759.084,50</b>	<b>321.774,13</b>	<b>383.162,23</b>	<b>704.936,36</b>	<b>54.148,14</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	8.197
Minori residui attivi	52.659
Minori residui passivi	54.148
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>9.687</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	9.788
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	101
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>9.687</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni: sia per minori residui attivi che per minori residui passivi l'importo più consistente è dato dallo storno del fondo rotazione progettazioni non utilizzato negli anni precedenti.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		46,56		6.226,56	22.277,13	26.455,34	55.005,59
Titolo II						13.433,84	13.433,84
Titolo III					700,00	19.886,00	20.586,00
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV						30.000,00	30.000,00
Titolo V	545,05						545,05
Titolo VI					1.632,80	2.000,00	3.632,80
<b>Totale</b>	<b>545,05</b>	<b>46,56</b>		<b>6.226,56</b>	<b>24.609,93</b>	<b>91.775,18</b>	<b>123.203,28</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.504,42	4.000,00	273,82	13.268,66	1.697,00	108.425,44	129.169,34
Titolo II	115.491,24	5.400,00	45.697,56	41.947,74	150.792,45	340.578,86	699.907,85
Titolo III							
Titolo IV	857,34	1.050,00			1.182,00		3.089,34
<b>Totale</b>	<b>117.853,00</b>	<b>10.450,00</b>	<b>45.971,38</b>	<b>55.216,40</b>	<b>153.671,45</b>	<b>449.004,30</b>	<b>832.166,53</b>

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

## 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>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.357.658	212.248	-119.686	6.450.221
Immobilizzazioni finanziarie	328.016	-56.278	-107.924	163.814
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.685.674</b>	<b>155.970</b>	<b>-227.610</b>	<b>6.614.034</b>
Rimanenze				
Crediti	166.822	-12.148	7.184	161.859
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	939.929	-26.983		912.946
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.106.751</b>	<b>-39.131</b>	<b>7.184</b>	<b>1.074.805</b>
Ratei e risconti	2.945		1.020	3.965
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.795.370</b>	<b>116.839</b>	<b>-219.405</b>	<b>7.692.804</b>
Conti d'ordine	622.638	128.916	-51.646	699.908
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	4.974.556	125.733	-216.903	4.883.387
Conferimenti	2.551.960	54.386		2.606.345
Debiti di finanziamento	110.587	-40.559		70.028
Debiti di funzionamento	118.916	12.108	-1.854	129.169
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	39.352	-34.828	-648	3.875
<b>Totale debiti</b>	<b>268.855</b>	<b>-63.280</b>	<b>-2.502</b>	<b>203.072</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.795.370</b>	<b>116.839</b>	<b>-219.405</b>	<b>7.692.804</b>
Conti d'ordine	622.638	128.916	-51.646	699.908

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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**

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Dolegna del Collio 17/05/2013

**L'ORGANO DI REVISIONE**