

Comune di TALMASSONS

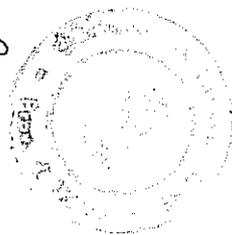
Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione 2012*

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

Protocollo:
GEN-GEN-2013-4674
Data: 07/05/2013 16.25.10
Operatore: SEGRE



L'organo di revisione

Dott. Nicola Turello

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Turello, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 30 aprile 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 62 del 29 aprile 2013, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 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 e conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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, il d.p.r. n. 194/96, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità;
- ◆ 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 economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato tenendo conto dei principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio;
- 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, riportato nella determinazione dell'Area Contabile nn. 69 del 11/04/2013.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 865 reversali e n. 2565 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- la parificazione dei conti degli agenti contabili e del consegnatario dei beni è riportata nella determinazione dell'Area Contabile n. 66 del 04/04/2013;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT BANCA SPA, reso nei termini previsti dalla legge e perfezionato in data 31/01/2013;



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta composto da fondi ordinari e fruttiferi (come da attestazione tesoriere).

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Disponibilità	629.688,25	1.185.599,55	766.647,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, considerata l'applicazione dell'avanzo 2011, presenta un avanzo di Euro 40.642,13, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti 2012	(+)	4.624.932,31
Impegni 2012	(-)	4.910.356,69
Totale disavanzo di competenza		-285.424,38
Applicazione avanzo 2011		338.480,00
Totale avanzo di competenza		53.055,62

così dettagliati:

Riscossioni 2012	(+)	3.478.425,31
Pagamenti 2012	(-)	3.617.986,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-139.561,53</i>
Residui attivi del 2012	(+)	1.146.507,00
Residui passivi del 2012	(-)	1.292.369,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-145.862,85</i>
	<i>[A] - [B]</i>	<i>-285.424,38</i>
Avanzo 2011 applicato		338.480,00
Avanzo di competenza		53.055,62

La gestione finanziaria del 2012 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

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:

Gestione di competenza 2012 corrente

Entrate correnti	+	2.940.635,78
Spese correnti	-	2.615.757,96
Spese per rimborso prestiti	-	295.861,62
Differenza	+	29.016,20
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	27.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	56.016,20

Gestione di competenza 2012 c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.369.618,99
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	311.480,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.684.059,57
Totale gestione c/capitale	+/-	-2.960,58

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	53.055,62
---	------------	------------------

Anche nel 2012 i proventi per permessi a costruire sono stati destinati a finanziare il programma investimenti definito.

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 contributi in c/capitale dalla Regione e dalla Provincia	249.807,69	249.807,69
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.159,50	
Per mutui	400.000,00	400.000,00
Totale	651.967,19	649.807,69

Si specifica che la somma di € 2.159,50 € derivanti dall'incasso di sanzioni per violazioni del CdS, è stata impegnata per € 1.559,50 per interventi sulla segnaletica stradale, per € 600,00 per la convenzione con l'AUSER ONLUS per lo svolgimento di sorveglianza scolastica.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro **40.642,13**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.185.599,55
RISCOSSIONI	631.246,13	3.478.425,31	4.109.671,44
PAGAMENTI	910.636,89	3.617.986,84	4.528.623,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			766.647,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			766.647,26
RESIDUI ATTIVI	278.243,90	1.146.507,00	1.424.750,90
RESIDUI PASSIVI	858.386,18	1.292.369,85	2.150.756,03
<i>Differenza</i>			-726.005,13
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012			40.642,13

**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	40.642,13
Totale avanzo	40.642,13

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	+	4.624.932,31
Totale impegni di competenza	-	4.910.356,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-285.424,38

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	117.410,74
Minori residui passivi riaccertati	+	84.927,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-32.482,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-285.424,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-32.482,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		338.480,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		20.069,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		40.642,13

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	107.266,09	291.480,00	
Fondi non vincolati	75.119,97	67.069,49	40.642,13
TOTALE	182.386,06	358.549,49	40.642,13

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.310.985,00	1.243.533,76	-67.451,24	-5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.368.130,50	1.283.525,69	-84.604,81	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	457.220,00	413.576,33	-43.643,67	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.072.640,00	969.618,99	-103.021,01	-10%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.890.728,00	400.000,00	-1.490.728,00	-79%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	451.283,00	314.677,54	-136.605,46	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		291.480,00		-291.480,00	-100%
Totale		6.842.466,50	4.624.932,31	-2.217.534,19	-32%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.833.905,50	2.615.757,96	-218.147,54	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.003.150,00	1.684.059,57	-1.319.090,43	-44%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	554.128,00	295.861,62	-258.266,38	-47%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	451.283,00	314.677,54	-136.605,46	-30%
Totale		6.842.466,50	4.910.356,69	-1.932.109,81	-28%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

1. Lo scostamento delle entrate tributarie rispetto a quanto preventivato da ricollegarsi ad accertamenti ICI inferiori rispetto agli anni precedenti e a un minor gettito IMU rispetto alle previsioni iniziali;
2. I trasferimenti risultano minori rispetto al dato preventivato in considerazione delle comunicazioni di trasferimento provenienti principalmente dalla Regione Autonoma F.V.G. e in considerazione dei minori trasferimenti in uscita appositamente previsti dalle leggi specifiche;
3. Le entrate extratributarie risultano inferiori di circa il 10% rispetto al dato preventivato e da ricollegarsi principalmente a una riduzione delle sanzioni per violazioni del CdS, un ammontare minore di interessi attivi sulle giacenze in tesoreria in virtù dell'impiego di parte della liquidità in CCT e minori entrate provenienti da canoni per occupazione di suolo pubblico e diritti su pubbliche affissioni e pubblicità;
4. Le entrate da trasferimenti di capitale a consuntivo sono inferiori di quelle previste all'inizio dell'anno e sono state iscritte sulla base delle comunicazioni degli enti assegnatari;
5. La differenza del titolo V rispetto al preventivo è dovuta alla mancata attivazione delle procedure di assunzione dei mutui rispetto al preventivato da ricollegarsi a contributi concessi e la cui progettazione delle opere risulta ancora in corso;
6. Le spese correnti risultano inferiori di circa l'8% rispetto al dato di preventivo;
7. Le spese in c/capitale risultano inferiori in considerazione di quanto esposto in merito al titolo V di entrata in precedenza;
8. Le uscite per rimborso prestiti sono minori in considerazione del fatto che vi è stata una minore assunzione di mutui rispetto al preventivato e anche in considerazione della politica di contenimento del debito attuata dall'Amministrazione Comunale

nell'ultimo biennio in particolare.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.061.087,71	1.050.405,05	1.243.533,76
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.703.088,71	1.692.700,55	1.283.525,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	385.178,72	590.123,45	413.576,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	140.388,44	433.839,42	969.618,99
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			400.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	370.671,54	333.937,11	314.677,54
Totale Entrate		3.660.415,12	4.101.005,58	4.624.932,31

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.770.245,23	2.813.450,03	2.615.757,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	80.068,97	548.653,96	1.684.059,57
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	325.278,00	319.975,43	295.861,62
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	370.671,54	333.937,11	314.677,54
Totale Spese		3.546.263,74	4.016.016,53	4.910.356,69

Avanzo(disavanzo) di competenza (A)	114.151,38	84.989,05	-285.424,38
--	-------------------	------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	699.733,44	135.766,09	338.480,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	813.884,82	220.755,14	53.055,62
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, per cui non era obbligato al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità regionale per l'anno 2012, ma al rispetto delle condizioni previste dall'art. 3 comma 51 della L.R.1/2007 sulle nuove assunzioni.

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:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Addizionale IRPEF	177.225,27	168.600,00	168.600,00	
I.C.I.	477.500,00	35.000,00	24.398,00	-10.602,00
Imposta Municipale Unica		721.678,00	699.074,01	-22.603,99
Addizionale sul consumo di energia elettrica	49.746,59	55.914,00	13.974,46	-41.939,54
compartecipazione IRAP				
Totale categoria I	704.471,86	981.192,00	906.046,47	-75.145,53
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	345.933,59	329.793,00	337.487,29	7.694,29
altre				
Totale categoria II	345.933,59	329.793,00	337.487,29	7.694,29
Titolo I -Totale entrate tributarie	1.050.405,45	1.310.985,00	1.243.533,76	-67.451,24

Imposta comunale sugli immobili

Con riferimento a tale voce si specifica che si tratta di somme relative ad accertamenti di annualità pregresse considerata l'avvenuta abolizione di tale tributo e la sua sostituzione con l'IMU.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riepiloga qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2012:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	35.000,00	24.398,00	9.736,00
Recupero evasione Tarsu			
Totale	35.000,00	24.398,00	9.736,00

Per quanto concerne il recupero dell'evasione TARSU in preventivo non viene indicata alcuna somma in quanto compresa nel capitolo destinato al ruolo principale. La somma accertata è attualmente in fase di incasso.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il gettito TARSU preventivato in € 329.793,00 risulta accertato per € 337.487,29.

	rend. 2011	prev. 2012	rend. 2012
Totale entrate	345.933,59	329.793,00	337.487,29
Totale spese	350.858,83	347.000,00	337.622,15
Percentuale di copertura	99%	95%	100%



b) 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	32.845,74	34.851,12	32.751,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.596.590,97	1.654.451,29	1.233.800,52
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (Provincia e Ambito)	73.652,00	3.398,34	16.973,51
Totale	1.703.088,71	1.692.700,75	1.283.525,69

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	55.354,96	53.846,21	-1.508,75
Proventi dei beni dell'ente	262.352,49	155.037,58	-107.314,91
Interessi su anticip.ni e crediti	10.334,50	12.589,79	2.255,29
Utili netti delle aziende	67,44	14.525,82	14.458,38
Proventi diversi	262.014,06	177.576,93	-84.437,13
Totale entrate extratributarie	590.123,45	413.576,33	-176.547,12

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice strada (art. 208 d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
15.771,00	8.577,00	2.159,50

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a copertura della spesa corrente.

I servizi a domanda individuale sono dettagliati nella Relazione illustrativa della Giunta che accompagna il rendiconto 2012. La stessa ricorda che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003) ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la

copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

La percentuale media di copertura è del 19,27%.

Le entrate più significative che si ricavano **dall'utilizzo dei beni dell'ente** sono quelle riguardanti la concessione dei loculi cimiteriali, il compenso premiale Amga per la concessione reti gas metano e il rimborso degli oneri finanziari relativamente al servizio idrico integrato da parte della CATO.

Gli **interessi attivi** su depositi bancari sono pari a euro 12.357,94 e quelli sulle somme non prelevate dei mutui in ammortamento a euro 143,58.

Gli utili netti delle **aziende partecipate** sono pari a € 14.525,82.

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione.

Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite e non sono stati necessari interventi ai sensi degli artt. 2446-2447 del Codice Civile.

Il Comune di Talmassons è titolare come socio delle seguenti partecipazioni:

	valore nominale quota capitale sociale in euro	% sul capitale sociale	Capitale sociale 100% pubblico
CAFC SPA	423.788,25	1,173	sì
FRIULENERGIE SRL	820,50	0,84	sì
NET SPA	135.300,00	4,04	sì
CATO	1.634,00	0,817146	sì
AMGA SPA	1.000,00	0,002	no
CO.MET SCRL PORDENONE	1.000,00	0,68493	no

Il Revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta. Si evidenzia che il presidente dell'ATO ha optato per il compenso del Consorzio rispetto a quello di sindaco di Campoformido);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta)

- dell'art.1, commi da 587 a 591 della legge 296/06 (pubblicazione sul sito del Comune ed invio alla Funzione Pubblica a Roma entro il 30 aprile dell'elenco consorzi e società partecipate parzialmente o totalmente da enti pubblici);

	n.amministratori
CAFC SPA	5
CAFC SRL	1
CSR	5
ATO	7
AMGA SPA	6

Si fa altresì presente che il Consiglio Comunale in data 30 dicembre 2010 con la delibera n.

48 ha deliberato la dismissione della partecipazione in FRIULENERGIE S.R.L. in quanto ritenuta non strategicamente rilevante ai fini del perseguimento degli obiettivi istituzionali e in rispondenza con quanto richiesto dalla normativa in materia.

Con riferimento al dettato normativo che impone la riduzione dei compensi per gli amministratori delle partecipate del 10%, si specifica che nel caso di Cafc S.p.a. a tale norma verrà data attuazione con il prossimo rinnovo del CdA dato che la norma stessa prevedeva l'applicazione a far data dal prossimo rinnovo dell'organo amministrativo.

d) Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati accertati per euro 210.350,72.

I contributi dei privati per permesso di costruire, ex oneri Bucalossi, sono riportati al titolo IV dell'entrata e non sono stati utilizzati per la copertura delle spese correnti.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

anno	Accertamento	Destinazione % alla spesa corrente	Limite massimo
2009	56.604,46	0,00	50%+25%
2010	22.955,57	0,00	50%+25%
2011	28.479,85	0,00	50%+25%
2012	19.561,30	0,00	50%+25%

e) 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	75.337,07	68.098,34	75.337,07	68.098,34
Ritenute erariali	189.883,46	172.645,76	189.883,46	172.645,76
Altre ritenute al personale c/terzi	12.159,83	9.599,51	12.159,83	9.599,51
Depositi cauzionali	8.491,56	5.108,23	8.491,56	5.108,23
Altre per servizi conto terzi	40.565,19	49.737,65	40.565,19	49.737,65
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Depositi per spese contrattuali		1.988,05		1.988,05
totale	333.937,11	314.677,54	333.937,11	314.677,54

- Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2012 assomma ad € 821.238,00 per un totale di n. 21 dipendenti compresa la figura del segretario comunale attualmente in convenzione con due comuni, determinando in tal modo una media di costo del personale di € 39.106,57. Nella relazione al conto consuntivo viene dato atto del rispetto dei limiti imposti dall'art. 12 della L.R. 17/2008 considerato che vi è una riduzione della spesa del personale rispetto al secondo anno precedente.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad Euro 104.399,28, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,55%.

g) 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 %
3.003.150,00	3.227.136,97	1.684.059,57	1.543.077,40	-52,18%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	311.480,00		
- alienazione di beni	1.720,00		
- risorse corrente destinate al titolo II	6.530,00		
- ex bucalossi	16.570,00		
Totale		336.300,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui	400.000,00		
- trasferim regionale senza vincolo	107.437,60		
- contrib. Prov + Region c/capitale	140.321,97		
Totale		647.759,57	
Totale risorse			984.059,57
Impieghi al titolo II della spesa			1.684.059,57

La differenza tra il totale degli impieghi di cui al titolo II della spesa e il totale delle risorse destinate a finanziare gli stessi è rappresentata dalla somma di € 700.000,00 di impiego di liquidità in Certificato di Deposito iscritti al titolo IV ma senza una destinazione di finanziamento ad opere di cui al titolo II.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. e il debito ha avuto la seguente evoluzione nel triennio:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.123.120	2.797.842	2.477.867
Nuovi prestiti	-		400.000
Prestiti rimborsati	325.278	319.975	295.862
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.797.842	2.477.867	2.582.005

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	134.691	118.572	104.399
Quota capitale	325.278	319.975	295.862
Totale fine anno	459.969	438.547	400.261

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da indebitamento per scopi diversi da quelli previsti dall'art. 119 della Costituzione.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha concluso nell'anno 2012, né negli anni precedenti, contratti di finanza derivata.

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	595.546,00	308.145,96	188.594,99	496.740,95	98.805,05
Corrente Tit. II	108.341,78	86.136,66	14.156,16	100.292,82	8.048,96
Corrente Tit. III	174.409,75	145.779,22	18.195,87	163.975,09	10.434,66
C/capitale Tit. IV	79.904,57	79.904,57		79.904,57	
C/capitale Tit.V	11.968,64		11.968,64	11.968,64	
Servizi c/terzi Tit. VI	56.730,03	11.279,72	45.328,24	56.607,96	122,07
Totale	1.026.900,77	631.246,13	278.243,90	909.490,03	117.410,74

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	604.524,09	393.100,62	137.171,70	530.272,32	74.251,77
C/capitale Tit. II	1.220.126,45	501.476,37	710.935,34	1.212.411,71	7.714,74
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	29.300,29	16.059,90	10.279,14	26.339,04	2.961,25
Totale	1.853.950,83	910.636,89	858.386,18	1.769.023,07	84.927,76

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.046,16
Minori residui attivi	121.456,90
Minori residui passivi	84.927,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-32.482,98

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	74.251,77
Gestione in conto capitale	7.714,74
Gestione servizi c/terzi	2.961,25
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	84.927,76

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I		5.206,00	47.107,11	45.310,14	90.971,74	345.578,64	534.173,63
Titolo II					14.156,16	57.958,00	72.114,16
Titolo III	1.562,90	339,42	1.243,57	858,66	14.191,32	110.391,69	128.587,56
Titolo IV						222.986,97	222.986,97
Titolo V	11.968,64					400.000,00	411.968,64
Titolo VI	500,00		316,20	30.035,33	14.476,71	9.591,70	54.919,94
Totale	14.031,54	5.545,42	48.666,88	76.204,13	133.795,93	1.146.507,00	1.424.750,90

PASSIVI							
Titolo I	12.847,08	17.935,20	21.274,58	12.004,63	73.110,21	455.576,32	592.748,02
Titolo II	199.516,65	200.482,04	6.449,02	4.599,81	299.887,82	805.264,90	1.516.200,24
Titolo III						3.269,61	3.269,61
Titolo IV	3.170,19			258,23	6.850,72	28.259,02	38.538,16
Totale	215.533,92	218.417,24	27.723,60	16.862,67	379.848,75	1.292.369,85	2.150.756,03

Non si sono verificati debiti fuori bilancio né durante il 2012 né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A</i> Proventi della gestione	3.104.309,98	3.266.622,60	2.890.086,80
<i>B</i> Costi della gestione	2.928.858,31	2.939.114,82	2.765.852,96
Risultato della gestione	175.451,67	327.507,78	124.233,84
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	68,46	67,44	14.525,82
Risultato della gestione operativa	175.520,13	327.575,22	138.759,66
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-126.784,12	-108.237,25	-91.809,45
Risultato della gestione ordinaria	48.736,01	219.337,97	46.950,21
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	52.176,21	-63.343,82	199.284,91
Risultato economico di esercizio	100.912,22	155.994,15	246.235,12

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L..

I proventi e gli oneri straordinari sono riportati in dettaglio nella Relazione della Giunta.

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	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	2011-2012
Totale immobilizzazioni	10.194.201	10.272.957	10.908.013	635.056
Totale attivo circolante	2.105.296	2.407.242	2.398.612	-8.630
Ratei e risconti	17.048	19.850	21.235	41.085
Totale dell'attivo	12.316.546	12.700.048	13.327.860	667.512
Conti d'ordine	1.081.267	1.201.312	1.516.200	314.888
Passivo				
Patrimonio netto	7.114.895	7.270.889	7.517.124	246.235
Conferimenti	1.601.612	2.111.451	2.387.350	275.899
Debiti di finanziamento	2.797.807	2.477.832	2.585.240	107.408
Debiti di funzionamento	802.231	838.061	836.331	-1.730
Totale debiti	3.600.039	3.315.893	3.421.571	105.678
Ratei e risconti		1.815	1.815	3.630
Totale del passivo	12.316.546	12.700.048	13.327.860	631.442
Conti d'ordine	1.081.267	1.201.312	1.516.200	314.888

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

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

Le somme iscritte alla voce ratei e risconti corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 principali scostamenti intervenuti rispetto

alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo verrà pubblicato, assicurando l'accesso allo stesso.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità del risultato economico generale;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta di rivedere la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine ai crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

L'esercizio 2012 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 40.642,13 che fa comprendere come l'Ente abbia avuto nell'esercizio in commento una buona capacità di spesa visto la cifra contenuta e che sostanzialmente si forma per la non effettuazione di spese originariamente preventivate. Considerate le vigenti normative, con particolare riferimento alle norme del patto di stabilità che riguarderanno anche il Comune di Talmassons a partire dall'anno in corso 2013, tale avanzo deve ritenersi allo stato attuale (fatte salve le modifiche di legge) utilizzabile pressochè esclusivamente per la riduzione del debito in essere. Considerata la contenuta cifra a disposizione è presumibile che l'avanzo rimanga accantonato per verificare eventuali modifiche alle norme sul patto di stabilità o addirittura eventuali modifiche che consentano di nuovo il suo utilizzo in parte corrente visto il decremento dei trasferimenti provenienti dalla Regione ma comunque eventualmente da destinare a spese non aventi carattere strutturale. Si tenga altresì conto della fase di incertezza riguardante la gestione dell'IMU e in genere dei tributi locali che quindi fanno ritenere preferibile l'accantonamento dello stesso.

Si specifica che l'Ente ha provveduto ad inviare alle proprie partecipate la richiesta dei saldi di debito/credito ai sensi del D.L. 95/2012 e dalle quali non emergono situazioni di rilievo per quanto riguarda i residui attivi e pertanto crediti vantati nei confronti delle partecipate tali da risultare determinanti per la formazione dell'avanzo di amministrazione.

Talmassons, 07 maggio 2013

Il Revisore del Conto

