

COMUNE DI OSINI

Provincia di OGLIASTRA

Relazione dell'organo di revisione

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

Il revisore

MARIO USAI

Sommario

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 dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mario Usai revisore nominato con delibera dell'organo consiliare del 02.03.2012;

◆ ricevuta in data 29.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 23.03.2013, 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. 28 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;
 - 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. 22/2/2013)
 - inventario generale;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto

Parere dell'Organo di Revisione sul Conto Consuntivo 2012 del Comune di OSINI

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;
- ◆ 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010

- 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. 27;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (compilazione dei modelli);
- 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. 475 reversali e n. 1.236 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, tranne Equitalia Spa, 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 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			2.648.780,99
Riscossioni	1.349.857,76	1.365.265,90	2.715.123,66
Pagamenti	2.179.878,12	1.481.691,60	3.661.569,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.702.334,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.702.334,93

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	3.432.203,09	
Anno 2011	2.648.780,99	
Anno 2012	1.702.334,93	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 90.913,89 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.220.449,90
Impegni	(-)	2.311.363,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-90.913,89

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.365.265,90
Pagamenti	(-)	1.481.691,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-116.425,70
Residui attivi	(+)	855.184,00
Residui passivi	(-)	829.672,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	25.511,81
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-90.913,89

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 90.913,89 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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	75.724,23	117.397,26
Entrate titolo II	1.436.636,76	1.549.145,09
Entrate titolo III	143.865,39	148.702,41
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.656.226,38	1.815.244,76
(B) Spese titolo I	1.404.613,06	1.570.597,84
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	42.611,35	48.754,72
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	209.001,97	195.892,20
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		7.000,00
(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		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	209.001,97	202.892,20

Entrate titolo IV	2.025.779,49	217.273,70
Entrate titolo V **	100.000,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	2.125.779,49	217.273,70
(N) Spese titolo II	2.206.884,45	504.079,79
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		450.774,84
Saldo di parte capitale (O+Q)	-81.104,96	163.968,75
Saldo complessivo	127.897,01	366.860,95

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	193.333,38	193.333,38
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	178.692,97	178.692,97
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	5.000,00	5.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	28,01	28,01
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		
Per contributi c/impianti	10.863,00	app.ne avanzo vinc.
Per mutui	76.869,59	76.869,59
Totale	464.786,95	453.923,95

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

Entrate	importo	Spese	importo
totale		Totale	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.556.428,72, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				2.648.780,99
RISCOSSIONI	1.349.857,76	1.365.265,90	2.715.123,66	
PAGAMENTI	2.179.878,12	1.481.691,60	3.661.569,72	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				1.702.334,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				1.702.334,93
RESIDUI ATTIVI	6.816.499,22	855.184,00	7.671.683,22	
RESIDUI PASSIVI	6.987.917,24	829.672,19	7.817.589,43	
<i>Differenza</i>				-145.906,21
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012				1.556.428,72

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	675.492,97
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	146.247,17
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	734.688,58
Totale avanzo/disavanzo	1.556.428,72

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	+	2.220.449,90
Totale impegni di competenza	-	2.311.363,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-90.913,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	11.775,00
Minori residui passivi riaccertati	+	44.401,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.626,63

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-90.913,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.626,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		457.774,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.156.941,14
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		1.556.428,72

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	237.973,06	936.766,45	675.492,97
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	10.828,70	36.346,91	146.247,17
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	755.570,66	641.602,62	734.688,58
TOTALE	1.004.372,42	1.614.715,98	1.556.428,72

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	80.618,23	75.724,23	117.397,26
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.448.620,32	1.436.636,76	1.549.145,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	179.797,73	143.865,39	148.702,41
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.257.519,13	2.025.779,49	217.273,70
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		100.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	170.141,13	172.779,88	187.931,44
Totale Entrate		3.136.696,54	3.954.785,75	2.220.449,90

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.430.091,04	1.404.613,06	1.570.597,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.263.625,75	2.206.884,45	504.079,79
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.353,24	42.611,35	48.754,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	170.141,13	172.779,88	187.931,44
Totale Spese		2.904.211,16	3.826.888,74	2.311.363,79

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	232.485,38	127.897,01	-90.913,89
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	93.000,00	265.238,82	457.774,84
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	325.485,38	393.135,83	366.860,95
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 03.12.2012 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>
Categoria I - Imposte		
IMU		35.909,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	8.690,57	
Addizionale IRPEF		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7.019,05	2.843,61
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	22,00	28,20
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
Totale categoria I	15.731,62	38.780,81
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	55.000,00	58.034,00
TOSAP	4.979,49	20.515,74
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		30,99
Totale categoria II	59.979,49	78.580,73
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	13,88	35,72
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Totale categoria III	13,88	35,72
Totale entrate tributarie	75.724,99	117.397,26

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:	
- da tassa	58.034,00
- da addizionale	_____
- da raccolta differenziata	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	58.034,00
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- raccolta differenziata	_____
- trasporto e smaltimento	_____
- altri costi	85.034,62
<i>Totale costi</i>	85.034,62
Percentuale di copertura	68,25%

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	158.846,46
Residui riscossi nel 2012	53.275,28
Residui eliminati	502,80
Residui al 31/12/2012	105.068,38

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
812,30	4.444,41	5.908,03

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

- anno 2010 zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 zero % (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	zero
Residui riscossi nel 2012	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	

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	416.671,22	371.312,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	964.021,24	927.151,05
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.186,66	193.333,38
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	51.757,64	57.348,00
Totale	1.436.636,76	1.549.145,09

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	16.777,71	19.450,32	2.672,61
Proventi dei beni dell'ente	10.123,48	30.251,00	20.127,52
Interessi su anticip.ni e crediti	31.402,69	15.587,13	-15.815,56
Utili netti delle aziende		1.759,77	1.759,77
Proventi diversi	85.561,51	81.654,19	-3.907,32
Totale entrate extratributarie	143.865,39	148.702,41	4.837,02

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	6.537,64	15.000,00	-8.462,36	43,58%	
Assistenza domiciliare	5.546,03	31.555,00	31.555,00	17,58%	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	58.034,00	85.034,62	27.000,62	68,25%	
Altri servizi				#DIV/0!	

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
747,00	50,00	21,00

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	747,00	50,00	21,00
Spesa per investimenti			

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

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

h) Utilizzo plusvalenze

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

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate/*diminuite* di Euro 20.127,52. rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

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

Residui attivi al 1/1/2012	15.386,50
Residui riscossi nel 2012	3.314,35
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	12.072,15

I) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	470.181,86	463.742,11	556.082,16
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	26.706,68	30.868,20	51.029,35
03 - Prestazioni di servizi	535.864,48	547.198,83	545.873,28
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	333.828,33	298.878,65	350.534,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	29.841,30	27.583,19	28.114,84
07 - Imposte e tasse	33.256,39	34.082,48	38.472,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	412,00	2.259,60	491,79
Totale spese correnti	1.430.091,04	1.404.613,06	1.570.597,81

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562, della legge 296/06.

	anno 2008 *	anno 2012
spesa intervento 01	416.141,94	420.626,17
spese incluse nell'int.03	3.989,16	8.711,12
irap	27.324,42	28.623,00
altre spese di personale incluse	12.080,60	3.000,00
altre spese di personale escluse	55.337,53	71.436,10
totale spese di personale	404.198,59	389.524,19

* riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

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	290.180,23
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.380,95
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	6.000,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	12.693,84
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	89.769,82
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	3.000,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	28.623,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.036,46
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	12.275,99
totale	460.960,29

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.461,10
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	17.776,01
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	39.923,00
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	8.905,33
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	3.370,66
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	71.436,10

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	31.213,64	31.213,63
Risorse variabili	18.569,17	13.550,32
Totale	49.782,81	44.763,95
Percentuale sulle spese intervento 01	11,97%	10,65%

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).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 28.114,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,05%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,55 %.

o) 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>
127.514,19	734.112,50	504.079,79	230.032,71	31,34

La scostamento più significativo è riferito ai minori impegni per acquisizione di beni immobili per l'importo di euro 107.110,51.

p) 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	41.265,07	46.665,85	41.265,07	46.665,85
Ritenute erariali	101.549,97	104.161,40	101.549,97	104.161,40
Altre ritenute al personale c/terzi	8.416,02	8.557,86	8.416,02	8.557,86
Depositi cauzionali		100,00		100,00
Altre per servizi conto terzi	18.966,54	45.658,36	18.966,54	45.658,36
Fondi per il Servizio economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				
Totali	172.779,88	207.725,75	172.779,88	207.725,75

q) 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
1,75%	1,98%	1,645%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	639.850,80	599.497,56	556.886,21
Nuovi prestiti			100.000,00
Prestiti rimborsati	40.353,24	42.611,35	48.754,72
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	599.497,56	556.886,21	608.131,49

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	29.841,30	27.583,19	28.114,87
Quota capitale	40.353,24	42.611,35	48.754,72
Totale fine anno	70.194,54	70.194,54	76.869,59

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

Parere dell'Organo di Revisione sul Conto Consuntivo 2012 del Comune di OSINI

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- Opera d'arte;	100.000,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	100.000,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	100.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	100.000,00

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non possiede contratti in strumenti finanziari derivati.

s) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria:

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 / non 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 accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	637.261,13	346.511,63	278.953,62	625.465,25	11.795,88
C/capitale Tit. IV, V	7.521.097,42	988.592,57	6.532.504,85	7.521.097,42	
Servizi c/terzi Tit. VI	19.773,43	14.753,56	5.040,75	19.794,31	-20,88
Totale	8.178.131,98	1.349.857,76	6.816.499,22	8.166.356,98	11.775,00

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	621.121,43	455.054,65	139.217,97	594.272,62	26.848,81
C/capitale Tit. II	8.591.073,52	1.724.823,47	6.848.697,23	8.573.520,70	17.552,82
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2,04		2,04	2,04	
Totale	9.212.196,99	2.179.878,12	6.987.917,24	9.167.795,36	44.401,63

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.222,48
Minori residui attivi	13.997,48
Minori residui passivi	44.401,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-56.176,63

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	38.644,69
Gestione in conto capitale	17.552,82
Gestione servizi c/terzi	-20,88
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	56.176,63

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 151.852,28
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 3.623.481,42.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	28.888,77	6.889,97	9.842,97	11.324,71	57.949,87	65.451,06	180.347,35
di cui Tarsu	28.517,02	5.938,54	7.065,54	8.547,28	55.000,00	58.034,00	163.102,38
Titolo II	116.913,22		7.000,00		27.545,17	563.344,10	714.802,49
Titolo III	6.050,29				6.548,65	32.464,28	45.063,22
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	3.623.481,42	460.298,45	156.739,22	733.903,12	1.558.082,64	177.457,98	6.709.962,83
Titolo V							
Titolo VI		1.394,05	750,00		2.896,70	16.466,58	21.507,33
Totale	3.775.333,70	468.582,47	174.332,19	745.227,83	1.653.023,03	855.184,00	7.671.683,22

PASSIVI							
Titolo I	88.742,14	1.630,58	27.112,48	1.388,10	20.344,67	427.673,78	566.891,75
Titolo II	4.099.659,31	52.250,51	181.868,25	744.038,62	1.770.880,64	401.850,80	7.250.548,13
Titolo III							
Titolo IV					2,04	147,61	149,65
Totale	4.188.401,45	53.881,09	208.980,73	745.426,72	1.791.227,35	829.672,19	7.817.589,53

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Zero	3.821,10	Zero

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 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, tranne Equitalia Spa, 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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	10.478.808,90	1.465.439,38	5.074.121,38	17.018.369,66
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	10.478.808,90	1.465.439,38	5.074.121,38	17.018.369,66
Rimanenze				
Crediti	8.178.131,98	-494.673,76	-11.775,00	7.671.683,22
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.648.780,99	-946.446,06		1.702.334,93
Totale attivo circolante	10.826.912,97	-1.441.119,82	-11.775,00	9.374.018,15
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	21.305.721,87	24.319,56	5.062.346,38	26.392.387,81
Conti d'ordine	4.932.153,41	-1.221.659,07	-17.552,82	3.692.941,52
Passivo				
Patrimonio netto	6.286.995,28	-15.624,55	5.089.195,19	11.360.565,92
Conferimenti	10.081.796,48	217.245,69		10.299.042,17
Debiti di finanziamento	656.886,53	-48.754,72		608.131,81
Debiti di funzionamento	621.121,43	-27.380,87	-26.848,81	566.891,75
Debiti per anticipazione di cassa	2,04	147,61		149,65
Altri debiti	3.658.920,11	-101.313,60		3.557.606,51
Totale debiti	4.936.930,11	-177.301,58	-26.848,81	4.732.779,72
Ratei e risconti				
Totale del passivo	21.305.721,87	24.319,56	5.062.346,38	26.392.387,81
Conti d'ordine	4.932.153,41	-1.221.659,07	-17.552,82	3.692.941,52

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.465.439,38	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.705.368,21
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	1.465.439,38	1.705.368,21

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

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 II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione non 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, al fine di fornire all'organo politico dell'ente un supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, nonché al fine di migliorare i risultati della gestione in termini di efficienza, produttività ed economicità:

evidenzia

debiti fuori bilancio : per l'esercizio 2012, non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

destinazione dell'avanzo di amministrazione

In linea generale si può affermare che l'avanzo di amministrazione pari a euro **1.556.428,72** costituisce

un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

Consiglia di:

verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi ;

- analizzare i parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;
- controllare le scadenze contrattuali delle opere pubbliche in corso, perché non proseguano oltre i termini previsti con aggravio di oneri finanziari; adottando per ogni opera una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter dell'opera. Il Revisore invita il responsabile a predisporre le schede relative allo storico dell'opera.
- controllare la gestione delle risorse umane ed il relativo costo ;
- procedere al recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;
- analizzare e verificare le cause legali in corso: sarebbe opportuno che gli studi legali incaricati informassero puntualmente l'Ente, sullo stato delle cause in essere , quantificandone anche il valore, al fine di limitare al minimo accertamenti di spese fuori bilancio.

Si suggerisce, inoltre, un'attenta analisi dello stato di fatto e di diritto della consistenza dei residui attivi e passivi, tenuto anche conto della loro incidenza sul risultato finale dell'esercizio.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione .

Tortoli, 06 maggio 2013

IL REVISORE

MARIO USAI

