

COMUNE DI ALGHERO

Provincia di SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

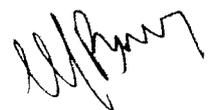
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

DOTT. MAURO BOZZO

DOTT. FRANCESCO SERIO

DOTT. ANTONIO PIRAS



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 del patto di stabilità interno
 - c) 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
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - 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
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing
- *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

I sottoscritti MAURO BOZZO, FRANCESCO SERIO, ANTONIO PIRAS revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 19.05.2010

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 144 del 30.04.2013, completi di:

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

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

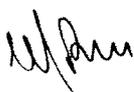
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30.11.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia 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. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
 - 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);
 - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

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 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;

RIPORTANO

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 patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- 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 30.11.2012, con delibera consiliare n. 33;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per Euro 4.155.308,94 relativi a sentenze esecutive e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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. 6.532 reversali e n. 14.457 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel 2012 non sono stati accessi nuovi mutui e, comunque, il ricorso all'indebitamento è stato sempre 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 ad esclusione dell'Agente contabile "Secal s.p.a.", allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A. , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

b) 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			8.822.530,44
Riscossioni	25.270.903,49	34.757.556,87	60.028.460,36
Pagamenti	22.857.495,55	33.728.596,49	56.586.092,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			12.264.898,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.264.898,76

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	16.815.274,82	0
Anno 2011	8.822.530,44	0
Anno 2012	12.264.898,76	0

c) **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 1.950.298,36, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	59.914.233,73
Impegni	(-)	57.963.935,37
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.950.298,36

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	34.757.556,87
Pagamenti	(-)	33.728.596,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.028.960,38
Residui attivi	(+)	25.156.676,86
Residui passivi	(-)	24.235.338,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	921.337,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	1.950.298,36

Il risultato della gestione di competenza è stato integrato per euro 2.410.364,88 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 BILANCIO CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	20.844.421,35	24.007.817,71
Entrate titolo II	21.111.242,96	20.758.253,59
Entrate titolo III	9.583.938,06	5.761.091,74
(A) Totale titoli (I+II+III)	51.539.602,37	50.527.163,04
(B) Spese titolo I	43.504.986,45	45.586.191,87
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.183.101,11	1.809.097,56
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	6.851.514,81	3.131.873,61
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	128.271,28	200.849,88
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti :	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento :	0,00	145.947,64
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)	6.979.786,09	3.186.775,85

EQUILIBRIO BILANCIO INVESTIMENTI		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo IV	13.663.578,95	5.966.073,84
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	13.663.578,95	5.966.073,84
(N) Spese titolo II	10.926.970,49	7.147.649,09
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	145.947,64
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		2.209.515,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	2.736.608,46	1.173.887,39

Alfano

E' stata verificata la 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	4.513.451,58	4.452.651,57
Per fondi comunitari ed internazionali	2.754.583,00	2.754.583,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.162.122,10	3.162.122,10
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)	394.611,98	310.946,69
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	793.719,67	585.232,12
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	11.618.488	11.265.535

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

Entrate	Importo
TARSU Recupero evasione	409.400,25
TOSAP Recupero evasione	144.090,43
CIMP Recupero evasione	1.051,75
Totale	554.542,43

Spese	Importo
Intervento 8	1.856.110,69
Totale	1.856.110,69

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 24.447.272,87, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012					8.822.530,44
RISCOSSIONI	25.270.903,49	34.757.556,87			60.028.460,36
PAGAMENTI	22.857.495,55	33.728.596,49			56.586.092,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012					12.264.898,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					12.264.898,76
RESIDUI ATTIVI	79.710.741,82	25.156.676,86			104.867.418,68
RESIDUI PASSIVI	68.449.705,69	24.235.338,88			92.685.044,57
<i>Differenza</i>					12.182.374,11
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012					24.447.272,87

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	21.558.105,02
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.468.159,21
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	421.008,64
Totale avanzo/disavanzo	24.447.272,87

Si evidenzia che l'avanzo vincolato di euro 21.558.105,02 è così ripartito:

- euro 5.552.878,41 vincolato per natura, cioè relativo a finanziamenti specifici
- euro 16.005.226,61 (comprensivo del fondo svalutazione crediti 2012 per 2.864.227) vincolato per destinazione, cioè volontariamente accantonato in previsione di potenziali passività o inesigibilità di crediti

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	+	59.914.233,73
Totale impegni di competenza	-	57.963.935,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.950.298,36

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	5.411.857,90
Minori residui passivi riaccertati	+	4.932.439,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		-479.418,19

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.950.298,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		-479.418,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.410.364,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		20.566.027,82
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		24.447.272,87

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	18.598.615,25	19.608.695,50	21.558.105,02
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	173.730,16	2.789.051,15	2.468.159,21
Fondi di ammortamento		-	
Fondi non vincolati	105.405,18	578.646,05	421.008,64
TOTALE	18.877.750,59	22.976.392,70	24.447.272,87

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione si ritiene opportuno apporre un vincolo di destinazione su tutto l'avanzo dell'esercizio 2012, ed in ogni caso, qualora ciò non avvenga, che l'eventuale parte non vincolata sia utilizzata secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
- b. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso o da inesigibilità di crediti);
- c. al riequilibrio della gestione corrente;
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	18.769.213,69	20.844.421,35	24.007.817,71
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	22.247.319,52	21.111.242,96	20.758.253,59
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	10.685.863,89	9.583.938,05	5.761.091,74
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	7.157.869,29	13.663.578,95	5.966.073,84
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	3.745.556,06	3.754.817,54	3.420.996,85
Totale Entrate	62.605.822,45	68.957.998,85	59.914.233,73

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	47.534.155,08	43.504.986,45	45.586.191,87
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	8.631.720,27	10.926.970,49	7.147.649,09
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.055.168,96	1.183.101,11	1.809.097,56
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	3.745.556,06	3.754.817,54	3.420.996,85
Totale Spese	60.966.600,37	59.369.875,59	57.963.935,37

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.639.222,08	9.588.123,26	1.950.298,36
---	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.192.009,69	128.271,28	2.410.364,88
--	---------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.831.231,77	9.716.394,54	4.360.663,24
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Handwritten signature

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(importi in migliaia di euro)	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	47.072	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	7.441	
totale entrate finali		54.513
impegni titolo I al netto esclusioni	42.795	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	8.512	
totale spese finali		51.307
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		3.206
Saldo obiettivo 2012	1.881	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2012 finale		1.881
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		1.325

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa evidenziate nel modello di certificazione

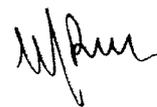
L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .

d) 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 dal Collegio in data 14.12.2012, a tutt'oggi 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:



	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
IMU (ICI)	5.854.784,81	11.127.902,76
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.093.954,61	
Addizionale IRPEF	3.056.195,21	3.479.700,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	917.147,58	202.390,33
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità		
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	7.879,12	34.596,77
Totale categoria I	10.929.961,33	14.844.589,86
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	8.466.497,04	7.970.746,80
TOSAP	589.087,81	601.951,48
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	815.605,13	553.490,68
Altre tasse		
Totale categoria II	9.871.189,98	9.126.188,96
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	43.270,04	37.038,89
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Totale categoria III	43.270,04	37.038,89
Totale entrate tributarie	20.844.421,35	24.007.817,71

Il Collegio dei Revisori rileva che nel corrente esercizio non è stato accertato nessuna entrata relativa al recupero evasione ICI, e comunque una riduzione generale dell'attività di recupero evasione.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati in parte conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	168.677,00		
Recupero evasione Tarsu	420.000,00	409.400,25	409.400,25
Recupero evasione altri tributi	215.000,00	144.090,43	144.090,43
Totale	803.677,00	553.490,68	553.490,68

M/B

In merito si osserva una tendenziale difficoltà alla riscossione, che si ripercuote sugli accertamenti in entrata, in quanto gli importi relativi al recupero dell'evasione vengono prudenzialmente accertati al momento dell'effettiva riscossione, come si evince dalla soprastante tabella che evidenzia la coincidenza accertato e riscosso.

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

Residui attivi al 1/1/2012	4.118.593,67
Residui riscossi nel 2012	659.879,79
Residui eliminati	227.299,37
Residui al 31/12/2012	3.231.414,51

Anche da questa tabella emerge la difficoltà di riscossione dei crediti da parte dell'Ente.

Si auspica che le nuove modalità di riscossione previste dal regolamento delle entrate approvato nel corso del 2012 consentano un migliore utilizzo degli strumenti di riscossione, anche coattiva, a disposizione dell'Ente.

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	7.246.133
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	7.246.133,45
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	7.719.610
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	103.383
<i>Totale costi</i>	7.822.992,99
Percentuale di copertura	92,63%

La percentuale di copertura prevista era del 98,43%

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	17.041.647,57
Residui riscossi nel 2012	6.859.053,47
Residui eliminati	149.249,80
Residui al 31/12/2012	10.033.344,30

Anche per ciò che riguarda questa categoria di tributi valgono le considerazioni evidenziate in precedenza.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.417.585,29	2.113.033,05	1.184.906,58

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

- anno 2010 50,37% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- nell'anno 2011 e nell'anno 2012 gli importi accertati a titolo di contributo per permesso di costruire sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in conto capitale

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

Residui attivi al 1/1/2012	163.918,95
Residui riscossi nel 2012	70.696,98
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	93.221,97

Osservazioni: *Gli importi di cui alla soprastante tabella sono inseriti nel Tit. 4, ma esiste a bilancio ancora una partita residui sulla parte corrente di € 159.010,27*

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	6.384.330,53	3.251.851,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	10.095.013,32	10.080.245,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.354.406,35	4.513.451,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		2.754.583,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	277.492,76	158.122,55
Totale	21.111.242,96	20.758.253,59

Sulla base dei dati esposti si rileva: l'importante contrazione dei trasferimenti dello Stato.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	6.543.918,22	2.865.176,37	-3.678.741,85
Proventi dei beni dell'ente	1.305.828,83	1.292.277,55	-13.551,28
Interessi su anticip.ni e crediti	109.993,25	94.049,25	-15.944,00
Utili netti delle aziende	22.020,79		-22.020,79
Proventi diversi	1.602.176,97	1.509.588,57	-92.588,40
Totale entrate extratributarie	9.583.938,06	5.761.091,74	-3.822.846,32

Sulla base dei dati esposti si rileva una significativa riduzione delle entrate da servizi pubblici derivanti prevalentemente da minori accertamenti da sanzioni del codice della strada.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si osserva 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 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	247.193,00	277.027,00	-29.834,00	89%	71%
Impianti sportivi	56.480,00	111.474,72	-54.994,72	51%	38%
Mense scolastiche	779.548,00	956.975,00	-177.427,00	81%	87%
Mercati e fiere attrezzate	90.285,00	108.247,00	-17.962,00	83%	82%
Alberghi, case di riposo e di ric	1.908.260,38	2.066.598,00	-158.337,62	92%	92%

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
4.711.590,21	4.663.586,89	789.223,96

Si fa presente che nelle tabella in riferimento alle annualità 2010 e 2011 sono presenti anche gli accertamenti derivanti da recupero anni pregressi. Per l'esercizio 2010 gli accertamenti con esclusione del recupero anni pregressi ammontavano ad Euro 1.020.124,62 mentre per il 2011 ad Euro 780.813,89.

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	455.000,00	390.156,95	310.946,69
Spesa per investimenti	10.000,00	4.280.759,94	

La parte vincolata a spesa corrente del 2012 non corrispondente al 50% (pari ad Euro 83.665,29) è confluita nell'avanzo vincolato.

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

	ACC.TI ANNI PREGRESSI	ACC.TI ORDINARI D'ESERCIZIO
Residui attivi al 1/1/2012	7.278.876,86	38.676,39
Residui riscossi nel 2012	67.250,05	35.000,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui al 31/12/2012	7.211.626,81	3.676,39

Si segnala anche in questo caso la difficoltà dell'Ente nell'incassare i residui attivi.

h) Utilizzo plusvalenze

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

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono *diminuite* di Euro 13.551,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: riduzione delle entrate da fitti attivi (-22.485,34), aumento dei proventi da concessioni di spazi e aree pubbliche (+8.835,06) e da gestione beni diversi (+99).

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

Residui attivi al 1/1/2012	698.878,77
Residui riscossi nel 2012	75.268,46
Residui eliminati	1,07
Residui al 31/12/2012	623.611,38

Si osserva anche in questo caso difficoltà ad incassare le somme a residuo da parte dell'Ente.

l) 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	10.135.549,82	9.244.832,78	9.184.066,54
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	749.763,60	452.044,98	477.423,93
03 - Prestazioni di servizi	26.345.722,83	24.524.762,31	23.626.935,61
04 - Utilizzo di beni di terzi	865.414,87	596.263,01	573.862,74
05 - Trasferimenti	4.772.215,58	5.298.575,47	7.167.064,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.683.050,64	1.860.363,71	1.946.456,53
07 - Imposte e tasse	911.895,89	884.585,48	754.271,67
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.070.541,85	643.558,71	1.856.110,69
Totale spese correnti	47.534.155,08	43.504.986,45	45.586.191,87

m) Spese per il personale

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

	Anno 2011	Anno 2012
Spesa intervento 01	9.244.832,78	9.184.066,54
Spese incluse nell'int.03	1.321.522,87	964.183,85
Irap	614.807,00	600.949,00
Altre spese di personale incluse		137.513,08
Altre spese di personale escluse	2.796.273,82	2.650.189,87
Totale spese di personale	8.384.888,83	8.236.522,60

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	7.139.638,90
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	849.183,85
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	75.819,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	7.125,82
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	2.013.855,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	603.010,82
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	168.271,38
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	29.807,00
totale	10.886.712,47

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	
4) Spese per il personale 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	1.082.308,49
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	274.098,77
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	16.889,98
12) spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	10.288,00
13) altre (da specificare)	

E' stato inoltre accertato che è in preparazione la trasmissione tramite SICO del conto annuale e della relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	709.373,00	724.567,00
Risorse variabili	160.966,00	163.276,00
Totale	870.339,00	887.843,00
Percentuale sulle spese intervento 01	9,41	9,67

L'organo di revisione richiede che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano 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 siano compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.946.456,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 5,05%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,85 %.

Si osserva che nell'esercizio 2012 in osservanza degli obblighi imposti dalla spending review è stato estinto un mutuo presso il Banco di Sardegna s.p.a. per un importo di Euro 582.381,13

o) 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 %
8.454.954	9.454.592	7.147.649,09	2.306.942,91	24,40%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		2.209.515,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni				
- altre risorse		324.868,92		
Totale			2.534.383,92	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari		36.720,00		
- contributi statali		250.996,39		
- contributi regionali		3.605.585,07		
- contributi di altri				
- altri mezzi di terzi		719.963,71		
Totale			4.613.265,17	
Totale risorse				7.147.649,09
Impieghi al titolo II della spesa				

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	745.038,17	708.843,79	745.038,17	708.843,79
Ritenute erariali	1.917.940,23	1.636.101,05	1.917.940,23	1.636.101,05
Altre ritenute al personale c/terzi	207.809,67	209.954,30	207.809,67	195.621,99
Depositi cauzionali	92.036,00	12.205,00	92.036,00	12.205,00
Altre per servizi conto terzi	776.993,47	838.892,71	776.993,47	853.225,02
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali				

Si rileva una inversione tra somme impegnate e somme accertate nelle voci: altre ritenute al personale c/terzi e altre per servizi conto terzi. Tale inversione non incide sui totali della voce.

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
3,68 %	4,04 %	3,76 %

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	40.777.109	39.721.940	38.538.839
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.055.169	1.183.101	1.226.716
Estinzioni anticipate			582.381
Altre variazioni +/- (da specificare)			0
Totale fine anno	39.721.940	38.538.839	36.729.742

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.630.968	1.860.364	1.946.457
Quota capitale	1.055.169	1.183.101	1.809.098
Totale fine anno	2.686.136	3.043.465	3.755.554

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha ottenuto differenziali positivi per Euro 38.896,90 inseriti al titolo III dell'entrata.

Sono inoltre stati accantonati Euro 192.000,00 con delibera n. 162 del 28.12.2012 per l'estinzione anticipata dello Swap.

Lo swap è stato estinto nel corso del 2013.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 alcun contratto 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 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	55.846.816,01	19.949.724,89	30.982.341,97	50.932.066,86	4.914.749,15
C/capitale Tit. IV, V	50.141.831,61	4.900.859,34	44.976.777,12	49.877.636,46	264.195,15
Servizi c/terzi Tit. VI	4.404.855,59	420.319,26	3.751.622,73	4.171.941,99	232.913,60
Totale	110.393.503,21	25.270.903,49	79.710.741,82	104.981.645,31	5.411.857,90

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	31.209.188,60	15.090.327,12	12.934.387,33	28.024.714,45	3.184.474,15
C/capitale Tit. II	62.759.707,00	7.096.346,63	54.125.482,97	61.221.829,60	1.537.877,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.270.745,35	670.821,80	1.389.835,39	2.060.657,19	210.088,16
Totale	96.239.640,95	22.857.495,55	68.449.705,69	91.307.201,24	4.932.439,71

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	- 5.411.857,90
Minori residui passivi	4.932.439,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 479.418,19

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 1.221.331,85
Gestione in conto capitale	460.817,12
Gestione servizi c/terzi	- 22.825,44
Gestione vincolata	303.921,98
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 479.418,19

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : cancellazione residui attivi servizio idrico integrato trasferiti nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie;

- minori residui passivi: revisioni di spesa (vedi determine revisione residui)

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 11.729.916,30

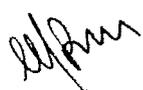
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 8.290.043,89

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che debba continuare l'attento monitoraggio al fine di verificare l'effettiva sussistenza delle ragioni di credito che giustificano il mantenimento a bilancio dei residui attivi

Per tali residui il Collegio, rileva che è stata cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile (vincolo per destinazione)

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per Euro 3.156.770,68 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui



RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	6.427.380,13	1.952.352,86	2.287.900,79	2.041.265,63	2.863.752,00	10.563.657,67	26.136.309,08
di cui Tarsu	4.620.328,19	1.742.968,93	1.462.972,23	1.262.285,89	1.927.726,62	7.931.342,79	
Titolo II	470.211,26	191.485,24	67.408,83	288.027,74	227.833,26	9.962.304,84	11.207.271,17
Titolo III	4.832.324,91	324.243,81	582.230,72	3.805.513,43	4.620.411,36	1.238.986,82	15.403.711,05
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada			3.676,39	3.328.853,81	3.882.773,00		
Titolo IV	8.290.043,89	20.565.492,78	142.000,38	4.045.135,32	9.806.184,59	3.280.844,20	46.129.701,16
Titolo V	2.127.920,16						2.127.920,16
Titolo VI	3.085.619,31	61.857,72	526.665,17	12.352,41	65.128,12	110.883,33	3.862.506,06
Totale	25.233.499,66	23.095.432,41	3.606.205,89	10.192.294,53	17.583.309,33	25.156.676,86	104.867.418,68

PASSIVI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Titolo I	2.784.984,96	1.221.455,37	2.900.890,45	3.178.085,81	2.848.970,74	18.603.537,68	31.537.925,01
Titolo II	17.500.978,01	21.274.455,42	650.751,61	4.536.368,74	10.162.929,19	5.273.229,02	59.398.711,99
Titolo III							
Titolo IV	948.705,24	21.704,40	349.388,21	37.305,31	32.732,23	358.572,18	1.748.407,57
Totale	21.234.668,21	22.517.615,19	3.901.030,27	7.751.759,86	13.044.632,16	24.235.338,88	92.685.044,57

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 4.155.308,94 di cui Euro 1.252.042,94 di parte corrente ed Euro 2.903.266,00 in conto capitale. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	4.155.308,94
- 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	4.155.308,94

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
1.039.133,39	403.428,51	4.155.308,94

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio dell'esercizio 2012 si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato per euro 130.849,88
- con utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per investimenti per Euro 2.209.515,00
- con utilizzi di entrate correnti per Euro 1.814.944,06

Debiti fuori bilancio riconosciuti dopo la chiusura dell'esercizio o segnalati in attesa di riconoscimento

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 64.720,46 che hanno concorso al risultato dell'esercizio 2012
- b) segnalati debiti fuori bilancio istruiti e in attesa di riconoscimento per euro 830.362,23 (di cui euro 828.906,27 hanno concorso al risultato dell'esercizio 2012 o di esercizi precedenti), segnalati e in attesa di istruttoria per euro 277.138,00

I debiti fuori bilancio di cui alla precedente lettera a) sono stati finanziati totalmente con entrate correnti

Rapporti con organismi partecipati

a) 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.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale:

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio:
ALGHERO IN HOUSE

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (31.12.2011) presentavano la seguente situazione:

S.E.C.AL. S.P.A.

Valore della produzione	1.019.763
Di cui :	

Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	1.019.763
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	343.226

ALGHERO IN HOUSE S.R.L.

Valore della produzione	1.749.757,41+620.116,81
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	1.749.757,41
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	1.459.599,94

Per la società SERVIZI UNIVERSITARI SRL in liquidazione non è stato a tutt'oggi acquisito il bilancio al 31.12.2011

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

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 pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto (n.3,4,8)

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla consistenza dei residui in valore assoluto, sia attivi che passivi, per quanto riguarda i parametri di cui ai n.3/4

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 :

Tesoriere

Economo

Polizia municipale



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 fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegare 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.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	61.585,00
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
Quota ricavi pluriennali	+	4.391.838,01
Saldo maggiori/minori proventi		4.330.253,01
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	58.130,00
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-58.130,00

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	3.394.562,31
- sopravvenienze attive	364.705,46
Totale	3.759.267,77
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	6.357.525,83
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	2.190.748,66
- accantonamento svalutazione crediti	3.156.770,68
Totale	11.705.045,17

elf/pan

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	56.644.941,19	55.796.722,30	54.763.366,80
B Costi della gestione	50.854.688,56	47.677.188,52	48.280.960,96
Risultato della gestione	5.790.252,63	8.119.533,78	6.482.405,84
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	61.116,00	22.020,79	-63.971,87
Risultato della gestione operativa	5.851.368,63	8.141.554,57	6.418.433,97
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.541.159,43	-1.750.370,46	-1.852.407,28
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.121.516,93	-4.868.472,15	-3.419.210,96
Risultato economico di esercizio	1.188.692,27	1.522.711,96	1.146.815,73

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva una contrazione dei proventi di gestione ed un contemporaneo aumento dei costi di gestione, che producono l'effetto di un risultato di gestione peggiore rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Non sono stati realizzati proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, mentre gli oneri, pari a Euro 63.971,87, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Azienda Parco di porto Conte			34.250,00
S.T.L.			29.721,87

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

M. Am

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
6.602.228,32	6.626.388,36	6.357.525,83

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	25.151,30	25.151,30
Insussistenze passivo:		3.394.562,31
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	3.394.562,31	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		364.705,46
di cui:		
- per maggiori crediti	364.705,46	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.784.419,07
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		1.856.110,69
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.856.110,69	
Insussistenze attivo		5.347.519,34
Di cui:		
- per minori crediti	2.190.748,66	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)	3.156.770,68	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		7.203.630,03

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

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	8.073.055	634.797	-1.741.015	6.966.837
Immobilizzazioni materiali	171.637.248	7.823.769	-4.442.929	175.018.088
Immobilizzazioni finanziarie	1.375.034			1.375.034
Totale immobilizzazioni	181.085.337	8.458.566	-6.183.944	183.359.959
Rimanenze				
Crediti	110.393.503	-2.366.147	-3.159.938	104.867.418
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	8.822.530	3.442.368		12.264.899
Totale attivo circolante	119.216.033	1.076.221	-3.159.938	117.132.317
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	300.301.371	9.534.787	-9.343.882	300.492.276
Conti d'ordine	62.759.707	-3.360.995		59.398.712
Passivo				
Patrimonio netto	78.276.265		1.146.816	79.423.080
Conferimenti	150.006.333	5.438.627	-4.391.838	151.053.123
Debiti di finanziamento	38.538.839	-1.809.098		36.729.742
Debiti di funzionamento	31.209.189	328.736		31.537.925
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.270.745	-522.338		1.748.408
Totale debiti	72.018.773	-2.002.699		70.016.074
Ratei e risconti				
Totale del passivo	300.301.371	3.435.928	-3.245.022	300.492.277
Conti d'ordine	62.759.707	-3.360.995		59.398.712

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.

Il Collegio sollecita l'adozione di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, e per le 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	7.823.769,18	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare	312.064,50	4.754.993,16
totale	8.135.833,68	4.754.993,16

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*..

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2011	Differenza
FONDAZIONE META (100%)	20.000,00 (AL 31/12/10)	139.677,00	119.677,00
CONSORZIO PORTO ALGHERO S.C.A.R.L. (13.953%) DI	1.500,00 (AL 31/12/10)	2.787,34	1.287,34

ABBANO SPA	1.086.167,00	870.866,19	215.300,81
	(AL 31/12/10)		
PORTO CONTE RICERCHE SRL	134,00	15.579,24	15.445,24
	(AL 31.12.10)		
CONSORZIO ASI	3.873,40	1.907.467	1.903.593,60
	(31.12.10)		
PROMIN S.C.P.A. IN LIQ.	ZERO	168,61	168,61
	(31.12.10)		
S..E.C.AL. SPA	78.000,00	298.134,00	220.134,00
	(31.12.10)		
S.T.L. S.C.A.R.L.	19.110,00 (31.12.10)	18.802,99	307,01
ALGHERO IN HOUSE S.R.L.	165.000,00	323.630	158.630,00
	(31.12.10)		

SERVIZI UNIVERSITARI SRL	1.250,00	5.469,50	4.219,50
(Da precedente rendiconto)			

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	2.940.807,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	58.418,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	61.585,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	2.937.640,00

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.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

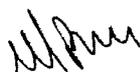
L'organo di revisione ha verificato che la relazione predisposta dalla giunta é stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato nel 2011 il piano



triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, così come nelle precedenti relazioni ribadisce la necessità di:

- procedere attivamente al recupero dei crediti con particolare attenzione a quelli di dubbia esigibilità, al fine di evitare la scadenza di eventuali termini di prescrizione;
- un costante monitoraggio dei residui attivi e passivi risalenti agli esercizi più remoti attraverso il diretto coinvolgimento dei settori competenti; tale attività viene valutata come imprescindibile ai fini della quantificazione e corretta composizione dell'avanzo;
- analisi e verifica delle eventuali cause legali in corso valutando la possibilità di definire un vincolo di indisponibilità sull'utilizzo della quota disponibile di avanzo di amministrazione al fine di prevenire possibili passività potenziali;
- rispettare il patto di stabilità anche per l'anno 2013, utilizzando adeguate procedure per il monitoraggio e per l'effettuazione degli adempimenti;
- rispettare il principio di riduzione della spesa del personale.

Ulteriori considerazioni da tenere presenti ai fini delle necessarie valutazioni sul presente rendiconto:

- migliorare la fase di riscossione delle Entrate Comunali, sia in conto competenza che, soprattutto, in conto residui;
- pretendere che vengano poste in essere tutte le procedure di riscossione, anche coattiva, che le norme vigenti ed il novellato regolamento delle Entrate mettono a disposizione dell'Ente e del concessionario della riscossione;

- perfezionare le procedure di monitoraggio dello stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze in tutte le fasi del procedimento;
- rispettare il crono programma degli impegni e dei pagamenti deliberato nel corso del 2013;
- porre in essere gli adempimenti previsti dall'art. 14 co. 32 d.l. 78/2010 in merito al possesso di partecipazioni societarie

Si sottolinea che eventuali ulteriori elementi utili per la valutazione possono essere i seguenti:

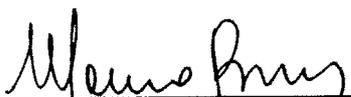
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, cioè rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio attraverso il rispetto della competenza economica e la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- attendibilità dei valori patrimoniali ottenuta rispettando i principi contabili per la valutazione e classificazione, e riconciliando i valori con gli inventari;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

CONCLUSIONI

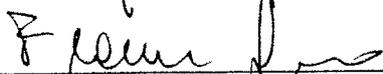
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare l'intero o parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.).

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Domenico Bozzo



Dott. Francesco Serio



Dott. Antonio Piras