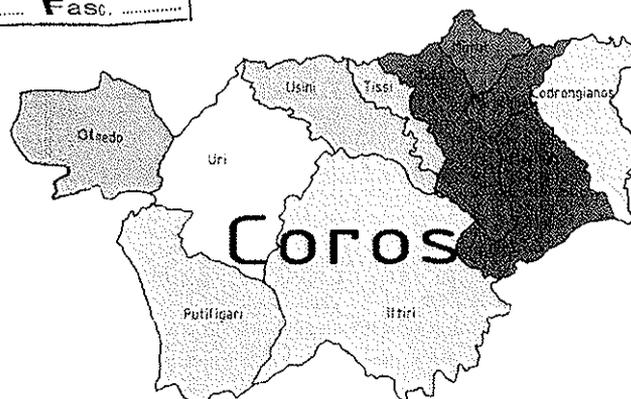


UNIONE DEI COMUNI DEL 'COROS'

(PROVINCIA DI SASSARI)

UNIONE DEI COMUNI COROS		
15 MAG. 2014		
PROT. N°	115	
Gat.	Classe	Fasc.



Relazione dell'Organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

Il Revisore contabile
(DOTTOR ORESTE ANTIGNANO)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'Organo di revisione ha:

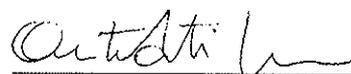
- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 'Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali';
- visto il D.P.R. 31 Gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli Enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti locali;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2013 e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell'Unione dei Comuni del 'Coros' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 18 Aprile 2014

L'Organo di revisione



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

- *Analisi del conto del Bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e Rendiconto 2012
 - b) trend storico della gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno

- *Analisi delle principali poste*
 - a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - b) Entrate extratributarie
 - c) Spese correnti
 - d) Spese per il personale

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori Bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

- *Resa del conto degli agenti contabili*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Oreste Antonio Antignano, nominato Revisore dell'Ente con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 19/02/2012;

- ricevuta lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della Giunta comunale n. 5 del 11/04/2014, completo di:
 - a) conto del Bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
 - c) conto economico;

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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori Bilancio;
- visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2012;
 - viste le disposizioni del Titolo IV del TUEL;
 - visto il DPR n. 194/96;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 20.10.2003;
 - visti i principi contabili per gli Enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, dall'anno 2009, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del Bilancio per costruire, a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- il Rendiconto è stato compilato 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1, 3, 4, 5, 6 e 7/2009;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del Bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del Bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/9/2013 con delibera Consiliare n. 25;
- 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. reversali 66 e n. 266 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;

- non sono stati accesi nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2014, 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 31/01/2014 (termine modificato con l'art. 2 quater c. 6 della L. 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2013			447.769,90
Riscossioni	275.993,04	471.897,24	747.890,28
Pagamenti	123.516,07	579.529,12	703.045,19
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2013			492.614,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2013			-
Differenza			492.614,99

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 48.550,58 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.209.835,02
Impegni	(-)	1.161.284,44
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		48.550,58

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al Bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	747.890,28
Eventuale quota permessi costruz. accert. tra entrate c/Capit. appl. spese correnti	+	-
Spese correnti + Titolo III (Int. 3)	-	703.045,19
Spese per rimborso prestiti	-	-
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>44.845,09</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa - Spese correnti	+	-
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	-
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>44.845,09</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	-
Eventuale quota permessi costruz. accert. tra entrate c/Capit. appl. spese correnti	-	-
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II	+	-
Spese titolo II - Investimenti	-	-
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-</i>

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 604.230,68 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2013			447.769,90
RISCOSSIONI	275.993,04	471.897,24	747.890,28
PAGAMENTI	123.516,07	579.529,12	703.045,19
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2013			492.614,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
<i>Differenza</i>			<i>492.614,99</i>
RESIDUI ATTIVI	345,03	737.937,78	738.282,81
RESIDUI PASSIVI	44.911,80	581.755,32	626.667,12
<i>Differenza</i>			<i>111.615,69</i>
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2013			604.230,68

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo) di
amministrazione complessivo

Fondi vincolati	-
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	-
Fondi di ammortamento	-
Fondi non vincolati	604.230,68
Totale avanzo/disavanzo	604.230,68

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	-	-	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	684.779,32	712.565,09	604.230,68
TOTALE	684.779,32	712.565,09	604.230,68

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione al Bilancio per l'esercizio 2013, si ritiene opportuno venga utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a) per finanziamento debiti fuori Bilancio;
- b) al riequilibrio della gestione corrente;
- c) per accantonamenti per passività potenziali,
- d) al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del Bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e Rendiconto 2013

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	-	-	-	-
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	393.537,18	1.143.497,82	749.960,64	191%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	14.500,00	15.958,22	1.458,22	10%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	-	-	-	-
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	-	-	-	-
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	57.000,00	67.000,00	10.000,00	18%
Avanzo di amministrazione applicato	-	-	-	#DIV/0!
Totale	465.037,18	1.226.456,04	761.418,86	

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	408.037,18	1.159.456,04	751.418,86	184%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	-	-	-	-
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	57.000,00	67.000,00	10.000,00	18%
Totale	465.037,18	1.226.456,04	761.418,86	

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	-	-	-
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	158.619,76	270.850,00	1.144.457,17
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	6.166,74	4.516,56	16.320,85
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	-	-	-
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	39.270,18	34.609,82	49.057,00
<i>Totale Entrate</i>	204.056,68	309.976,38	1.209.835,02

<i>Spese</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	208.786,68	247.580,79	1.112.227,44
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	12.000,00	-	-
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	-	-	-
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	39.270,18	34.609,82	49.057,00
<i>Totale Spese</i>	260.056,86	282.190,61	1.161.284,44

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-56.000,18	27.785,77	48.550,58
---	-------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	-	56.000,18	-
--	----------	------------------	----------

Saldo (A) +/- (B)	-56.000,18	83.785,95	48.550,58
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, per l'anno 2013, non è tenuto al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità previsti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della L. n. 296 del 27/12/2006.

Analisi delle principali poste

a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	158.619,76	270.850,00	1.144.457,17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	-	-	-
Totale	158.619,76	270.850,00	1.144.457,17

b) Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	-	-	-	-
Proventi dei beni dell'ente	-	-	-	-
Interessi su anticipazioni e crediti	4.516,56	3.500,00	3.649,63	- 149,63
Utili netti delle aziende	-	-	-	-
Proventi diversi			-	
Totale entrate extra tributarie	4.516,56	3.500,00	3.649,63	- 149,63

c) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	44.690,59	60.435,45	112.526,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.475,24	4.194,57	4.076,04
03 - Prestazioni di servizi	120.179,79	146.403,12	893.059,54
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	34.030,00	28.856,18	97.769,95
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
07 - Imposte e tasse	7.411,06	7.691,47	4.794,95
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-	-	-
Totale spese correnti	208.786,68	247.580,79	1.112.227,44

d) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della L. 296/06, come dimostrato nel seguente prospetto:

	2012	2013
Spesa intervento I	60.435,45	112.526,96
Spese incluse nell'intervento III	-	-
IRAP	7.691,47	4.439,05
Altre spese del personale incluse	-	-
Altre spese del personale escluse	-	-
Totale spese del personale	68.126,92	116.966,01

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	112.526,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	-
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	-
10) IRAP	439,05
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	-
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
13) Altre spese: incarichi di collaborazione a personale dei Comuni associati	-
totale	112.966,01

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	3,50	4,00	6,00
Spesa corrente Intervento 01	44.690,59	60.435,45	112.526,96
Spesa corrente Titolo I	208.786,68	247.580,79	1.297.307,39
Costo medio per dipendente	12.768,74	15.108,86	18.754,49
Incidenza spesa personale su spesa corrente	21,40%	24,41%	8,67%

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al 1 Gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2012.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del TUEL 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 residui
Corrente Tit. I, II, III	431.433,40	274.548,41	737.937,78	274.548,41	156.884,99
C/capitale Tit. IV, V	344,40		344,40	344,40	
Servizi c/terzi Tit. VI	1.445,26	1.444,63	0,63	1.445,26	
Totale	433.223,06	275.993,04	738.282,81	276.338,07	156.884,99

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	137.851,35	108.115,27	29.736,08	137.851,35	
C/capitale Tit. II	30.576,28	15.400,80	15.175,48	30.576,28	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	0,24		0,24	0,24	
Totale	168.427,87	123.516,07	44.911,80	168.427,87	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	156.884,99
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	156.884,99

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle operazioni di riaccertamento degli stessi e della ragione giuridica del mantenimento.

Nel conto del Bilancio dell'anno 2013 risultano residui attivi di parte corrente per € 156.884,99.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'Organo di revisione ritiene che siano ancora valide le ragioni del credito.

Analisi e valutazione dei debiti fuori Bilancio

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio nell'esercizio 2013, come da attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio finanziario in data 11/04/2014.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della L. 3/8/2009 n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle

somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal Rendiconto 2013, l'Ente rispetta oltre la metà dei parametri di deficitarietà strutturale indicati dal Ministero dell'Interno, e come da prospetto allegato al Rendiconto, per cui non ci si trova in presenza di ente strutturalmente deficitario.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, il Tesoriere, unico agente contabile, ha reso il conto della gestione entro il 31/01/2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>159.582</i>	<i>270.850</i>	<i>1.157.128</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>208.787</i>	<i>247.581</i>	<i>1.112.227</i>
Risultato della gestione	-49.205	23.269	44.901
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-	-	-
Risultato della gestione operativa	-49.205	23.269	44.901
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>5.204</i>	<i>4.517</i>	<i>3.650</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-	-	<i>156.884</i>
Risultato economico di esercizio	- 44.001	27.787	-108.334

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.

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.

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:

<i>Attivo</i>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	34.803,00	-	-	34.803,00
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni	34.803,00	-	-	34.803,00
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	430.823,06	461.944,74	-156.884,99	735.882,81
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	447.769,90	44.845,09	-	492.614,99
Totale attivo circolante	878.592,96	506.789,83	-156.884,99	1.228.497,80
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	913.395,96	506.789,83	-156.884,99	1.263.300,80
Conti d'ordine	30.576,28	-15.400,80	-	15.175,48

<i>Passivo</i>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Patrimonio netto	526.769,79	33.149,78	-156.884,99	403.034,58
Conferimenti	199.478,00	-	-	199.478,00
Debiti di finanziamento	-	-	-	-
Debiti di funzionamento	187.947,93	473.348,00	-	661.295,93
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per anticipi di terzi	799,76	292,05	-	507,71
Altri debiti	-	-	-	-
Totale debiti	187.148,17	473.640,05	-	660.788,22
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	913.395,96	506.789,83	-156.884,99	1.263.300,80
Conti d'ordine	45.271,88	-15.400,80	75.848,16	15.175,48

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL 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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo sono valutati al valore nominale e concernono l'acquisto di attrezzature telematiche.

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 TUEL 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti si evidenziano le seguenti proposte tendenti a conseguire un miglioramento della gestione in termini di efficienza, produttività ed economicità:

- verifica continua e sistematica del raggiungimento degli obiettivi e dei programmi previsti;
- recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione utile al fine anche di evitare la prescrizione;
- valutazione di eventuali passività potenziali anche al fine di costituire un vincolo sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- adozione di un sistema contabile per la rilevazione della contabilità economica-patrimoniale.

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 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali).

L'ORGANO DI REVISIONE



Società per Azioni
con Sede Legale in Cagliari Viale Bonaria, 33
Codice fiscale e n° di iscrizione al Registro
delle Imprese di Cagliari 01564560900
Partita IVA 01577330903
Iscrizione all'Albo delle Banche n. 5169 – ABI 1015.7
Gruppo bancario Banca popolare dell'Emilia Romagna - 5387.6
Capitale sociale al 31/12/2010 € 155.247.762,00 i.v.
Riserve e fondi di riserva al 31/12/2011 € 987.678.427,00
Sede Amministrativa e Direzione Generale
Piazzetta Banco di Sardegna, 1 - Sassari
Tel. 079/226000 - Fax 079/226015
<http://www.bancosardegna.it>
Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi
e al Fondo Nazionale di Garanzia
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento
della Banca popolare dell'Emilia Romagna Società Cooperativa



Banco di Sardegna S.p.A.

Direzione Mercati – Ufficio Mercato Enti Pubblici e Tesorerie
Fosso della Noce, s.n.c – 07100 Sassari
Tel 079 226934-226939 – 226936 - 226944 Fax 079 226911
mail: enti.pubblici.tesorerie@bancosardegna.it
Cod. Ente: 4080803 - N.D.G.: 72432193

Sassari, 13 maggio 2013

Spett.le
UNIONE DEI COMUNI COROS - OSSI

Oggetto: Ricontrattualizzazione Convenzione di Tesoreria Scaduta il 03.02.2013

Facciamo seguito alla nostra comunicazione dell'11/06/2013, rimasta senza riscontro, per comunicarVi quanto segue.

La legge n. 62 del 18 aprile 2005 (art. 23) ed il Decreto Legislativo n. 163/2006 art. 57 comma 7 hanno di fatto abolito la possibilità di rinnovo, anche tacito, dei contratti riguardanti la Pubblica Amministrazione, con conseguente obbligo da parte degli Enti di effettuare una gara per l'affidamento del Servizio di Tesoreria.

A ciò si aggiunge che il decreto liberalizzazioni (art. 35, commi 8-13, del D.L. n. 1/2012) ha sospeso per tre anni, sino al 31.12.2014, il regime di "tesoreria unica mista" in base al quale potevano giacere sui conti del Tesoriere le entrate proprie (da tributi, vendita di beni, canoni, tariffe) degli Enti. Al suo posto ha stabilito il ritorno al regime di tesoreria unica tradizionale (art. 1, legge 720/1984), in base al quale tutte le disponibilità degli Enti sono accentrate presso le contabilità speciali aperte in Banca d'Italia. Tale norma ha quindi consentito alla Tesoreria dello Stato di incrementare le proprie giacenze, con conseguente perdita di liquidità da parte delle Banche.

Le suddette modifiche legislative hanno dunque mutato le valutazioni economiche sottese alla gratuità delle Tesorerie, situazione che non potrà dunque perdurare per la regolazione futura del Servizio.

Tutto ciò premesso, Vi invitiamo dunque a voler predisporre quanto prima il nuovo bando di gara per l'affidamento del Servizio di Tesoreria e nelle more dell'espletamento dello stesso a prendere atto delle nuove condizioni onerose, applicabili a decorrere dal giorno successivo alla scadenza, riportate nella nostra comunicazione dell'11/06/2013 e qui sotto riportate:

- Tasso Dare: Euribor 3M/365 mmp + 2,50
- Tasso Avere: Euribor 3M/365 mmp + 0,10
- Compenso unitario a carico dell'Ente per ogni singola disposizione di incasso e pagamento: Euro 1,00 + iva

In attesa di un cortese riscontro, l'occasione è gradita per porgere i nostri migliori saluti.

Banco di Sardegna S.p.A
Direzione Mercati
Ufficio Mercato Enti Pubblici e Tesorerie