

COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2012

L'Organo di revisione
Dott. Pierluigi Caniggia

Sommario

INTRODUZIONE	3
GESTIONE FINANZIARIA	4
RISULTATI DELLA GESTIONE	5
- Saldo di cassa	5
- Risultato della gestione di competenza	6
- Risultato di amministrazione	7
- Conciliazione dei risultati finanziari	8
- Risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi	8
VERIFICA PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL' ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO	9
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	10
- Confronto fra previsioni iniziali e previsioni definitive 2012	10
- Confronto fra previsioni definitive e rendiconto 2012	11
- Trend storico della gestione di competenza	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	13
- Titolo I- Entrate Tributarie	13
- Titolo II- Trasferimenti dallo stato e da altri enti	14
- Titolo III- Entrate Extratributarie	14
- Titolo VI- Entrata e Titolo IV della spesa- Servizi per conto terzi	15
- Titolo I- Spese correnti	15
- Titolo II- Spese in conto capitale	16
INDICATORI FINANZIARI	17
RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	18
ANALISI DELL'INDEBITAMENTO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
CONTO ECONOMICO	24
CONTO DEL PATRIMONIO	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierluigi Caniggia, revisore del conto di codesto Comune

- ◆ Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012 consegnato all'organo di revisione e approvato con delibera di Giunta Comunale n. 15 del 08.03.2013, completo di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare 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;
- ◆ 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;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria e rilevazioni integrative per 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.;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 827 reversali e n. 917 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria oppure è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi ove effettuati, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente integrate
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012 non esistono
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Regionale Europea SPA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

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			282.641,26
Riscossioni	271.200,15	868.375,60	1.139.575,75
Pagamenti	396.449,76	999.200,49	1.395.650,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			26.566,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			26.566,76

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

Fondo di cassa al 01 gennaio 2012: corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2011

Riscossioni: le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale

Pagamenti: i pagamenti: sia in conto competenza, sia in conto residui risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale

Fondo di cassa al 31.12.2012: corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale

Verifica della documentazione: Effettuata la verifica della documentazione pertinente al conto del tesoriere per l'esercizio 2012, è stato rilevato quanto segue:

Riscossioni:

Riscossioni in conto residui pari ad € 271.200,15,

Riscossioni in conto competenza € 868.375,60

Pagamenti:

Pagamenti in conto residui pari ad € 396.449,76,

Pagamenti in conto competenza pari ad € 999.200,49

L'Organo di revisione dà atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 146.867,92, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.243.043,39
Impegni	(-)	1.389.911,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-	146.867,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	868.375,60
Pagamenti	(-)	999.200,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 130.824,89
Residui attivi	(+)	374.667,79
Residui passivi	(-)	390.710,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 16.043,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	- 146.867,92

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	844.946,43
Spese correnti	-	763.328,38
Spese per rimborso prestiti	-	75.182,37
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>6.435,68</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	-
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	-
Totale gestione corrente	+/-	6.435,68

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	304.401,76
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II	+	-
Spese titolo II	-	457.705,36
Totale gestione c/capitale	+/-	- 153.303,60

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	- 146.867,92
---	------------	---------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 33.132,83, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			282.641,26
RISCOSSIONI	271.200,15	868.375,60	1.139.575,75
PAGAMENTI	396.449,76	999.200,49	1.395.650,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			26.566,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			26.566,76
RESIDUI ATTIVI	42.094,42	374.667,79	416.762,21
RESIDUI PASSIVI	19.485,32	390.710,82	410.196,14
Differenza			6.566,07
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			33.132,83

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	-
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	15.000,00
	Fondi di ammortamento	-
	Fondi non vincolati	18.132,83
	Totale avanzo/disavanzo	33.132,83

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	+	1.243.043,39
Totale impegni di competenza	-	1.389.911,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 146.867,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	14.915,92
Minori residui passivi riaccertati	+	15.555,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		639,36

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 146.867,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		639,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		153.650,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		25.711,39
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		33.132,83

Risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	15.000,00	14.000,00	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	24.900,00	100.000,00	15.000,00
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	11.057,60	65.361,39	18.132,83
TOTALE	50.957,60	179.361,39	33.132,83

VERIFICA PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'

		Si	No
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)		X
2	Volume dei residui attivi nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative al titolo I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef		X
3	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III		X
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		X
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti		X
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)		X
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel)		X
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)		X
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		X
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente		X

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	700.904,00	705.404,00	4.500,00	0,64%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	40.000,00	52.100,00	12.100,00	30,25%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	116.896,00	125.696,00	8.800,00	7,53%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	250.000,00	266.200,00	16.200,00	6,48%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	362.000,00	462.000,00	100.000,00	28%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	412.000,00	412.000,00	-	
Avanzo di amministrazione applicato		-	153.650,00	153.650,00	-----
Totale		1.881.800,00	2.177.050,00	295.250,00	15,69%

Spese		<i>Previsione iniziale 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	783.400,00	807.800,00	24.400,00	3,11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	383.000,00	652.850,00	269.850,00	70,46%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	303.400,00	304.400,00	1.000,00	0,33%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	412.000,00	412.000,00	-	
Totale		1.881.800,00	2.177.050,00	295.250,00	15,69%

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate n. 4 variazioni di bilancio che hanno comportato le seguenti maggiori / minori entrate e maggiori / minori spese.

Per quanto concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente lo stesso è stato utilizzato nella I variazione di bilancio per € 50.000,00, nella II variazione di bilancio per € 3.650,00 e nella III variazione di bilancio per € 100.000,00.

TOTALE VARIAZIONI ANNO		TOTALE VARIAZIONI ANNO	
Maggiori Entrate	251.750,00	Maggiori spese	239.250,00
Minori entrate	59.500,00	minori spese	47.000,00
TOTALE	192.250,00	TOTALE	192.250,00
utilizzo avanzo di amministrazione			
I variazione	50.000,00		
II variazione	3.650,00		
III variazione	100.000,00		
IV variazione	0,00		
TOTALE	153.650,00		

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012

Entrate		Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	705.404,00	693.138,88	- 12.265,12	-1,74%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	52.100,00	40.410,40	- 11.689,60	-22,44%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	125.696,00	111.397,15	- 14.298,85	-11,38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	266.200,00	71.831,86	- 194.368,14	-73,02%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	462.000,00	239.410,63	- 222.589,37	-48%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	412.000,00	86.854,47	- 325.145,53	-78,92%
Avanzo di amministrazione applicato		153.650,00	-	- 153.650,00	-----
Totale		2.177.050,00	1.243.043,39	- 934.006,61	-42,90%

Spese		Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	807.800,00	763.328,38	- 44.471,62	-5,51%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	652.850,00	457.705,36	- 195.144,64	-29,89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	304.400,00	82.023,10	- 222.376,90	-73,05%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	412.000,00	86.854,47	- 325.145,53	-78,92%
Totale		2.177.050,00	1.389.911,31	- 787.138,69	-36,16%

Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	506.057,04	710.171,02	693.138,88
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	281.313,08	65.233,29	40.410,40
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	131.491,13	121.074,22	111.397,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	199.101,28	174.582,29	71.831,86
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	53.274,20	250.000,00	239.410,63
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	113.203,02	95.520,34	86.854,47
<i>Totale Entrate</i>		1.284.439,75	1.416.581,16	1.243.043,39

<i>Spese</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	819.779,20	784.495,73	763.328,38
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	163.258,57	354.298,71	457.705,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	120.277,79	66.212,29	82.023,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	113.203,02	95.520,34	86.854,47
<i>Totale Spese</i>		1.216.518,58	1.300.527,07	1.389.911,31

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	67.921,17	116.054,09	-	146.867,92
---	------------------	-------------------	----------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	-	-	-	-
--	----------	----------	----------	----------

Saldo (A) +/- (B)	67.921,17	116.054,09	-	-146.867,92
--------------------------	------------------	-------------------	----------	--------------------

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

TITOLO D) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali 2012 ed al rendiconto dell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
Compartecipazione IRPEF	-	-		-
I.C.I.	223.554,61	3.800,00	4.522,40	722,40
Imposta comunale sulla pubblicità	-	-	-	-
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	17.312,95	2.000,00	1.509,83	- 490,17
Addizionale IRPEF	71.163,94	69.000,00	81.315,01	12.315,01
Proventi accertamenti ICI	8.342,79	12.100,00	22.313,96	10.213,96
Compartecipazio IVA	63.733,13	-	-	-
I.M.U.	-	255.000,00	274.367,92	19.367,92
Altre entrate da federalismo fiscale	-	1.000,00	-	- 1.000,00
Totale categoria I	384.107,42	342.900,00	384.029,12	41.129,12
Categoria II - Tasse				
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	2.736,46	3.000,00	2.950,97	- 49,03
Tassa di occupazione su atti e provvedimenti comunali	-	-	-	-
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
tassa smaltimento rifiuti urbani	148.000,00	160.000,00	145.654,79	- 14.345,21
diritto di peso e misura pubblica	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	150.736,46	163.000,00	148.605,76	- 14.394,24
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.105,55	5.004,00	5.004,00	-
IRAP	-	-	-	-
Fondo sperimentale di riequilibrio	169.221,59	190.000,00	155.500,00	
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	175.327,14	195.004,00	160.504,00	- 34.500,00
Totale entrate tributarie	710.171,02	700.904,00	693.138,88	- 7.765,12

TITOLO II) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	271.236,77	55.870,64	38.410,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.028,45	3.978,00	2.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.047,86	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	-	5.384,65	-
Totale	281.313,08	65.233,29	40.410,40

TITOLO III) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Categoria 1°-Proventi dei servizi pubblici	74.822,38	80.796,00	66.438,79	14.357,21
Categoria 2°-Proventi di beni dell'Ente	4.218,45	4.000,00	3.918,45	81,55
Categoria 3°-Interessi su anticipazioni e crediti	13,98	100,00	370,96	- 270,96
Categoria 4°-Utili netti delle aziende speciali e partecipate- dividendi di società	-	-	-	-
Categoria 5°- Proventi diversi	42.019,41	32.000,00	40.668,95	- 8.668,95
Totale entrate extratributarie	121.074,22	116.896,00	111.397,15	5.498,85

Categoria 1°- Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Categoria 2°-Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 ammontanti ad € 3.918,45 sono costituite da fitti reali di fabbricati; nel rendiconto 2011 erano pari ad € 4.218,45 Si invita l'Amministrazione a sollecitare i canoni non ancora pagati.

Tit. VI Entrata e Tit. IV della spesa- Servizi per conto terzi-

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (competenza)		PAGAMENTI (competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali	14.879,74	13.736,51	14.879,74	13.736,51
Ritenute erariali	51.748,69	49.281,01	51.748,69	49.281,07
Altre ritenute al personale c/terzi	-	-	-	-
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Fondi per servizio economato	2.339,20	1.700,00	2.339,20	1.700,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
Altre per servizi conto terzi	16.592,61	9.169,33	16.665,79	7.498,34
TOTALE	85.560,24	73.886,85	87.633,42	72.215,92

TITOLO I- Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	202.943,01	181.633,31	155.991,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	42.539,22	43.212,22	42.411,65
03 - Prestazioni di servizi	393.511,08	365.622,99	387.539,56
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	11.544,00	11.616,00
05 - Trasferimenti	126.669,66	129.835,28	108.533,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.712,56	36.666,68	44.491,75
07 - Imposte e tasse	17.403,67	15.981,25	12.745,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-	-	-
Totale spese correnti	819.779,20	784.495,73	763.328,38

Intervento 01- Spese per il personale

Sulla base delle somme rilevate all'intervento 01 personale del presente bilancio consuntivo si rileva che nell'anno 2012 le stesse, con riguardo all'intervento 01 personale, ammontano ad € 155.991,06 rispetto ad € 181.633,31 del consuntivo 2011 e quindi diminuiscono per € 25.642,25 con un decremento del 14,12%.

Intervento 02 e 03- Acquisti e prestazioni di servizi

Il Revisore osserva che si è verificato un lieve decremento delle spese di cui all'intervento 2 "acquisti e beni di consumo" che passano da € 43.212,22 ad € 42.411,65 ed un incremento delle spese all'intervento 03 "prestazioni di servizi" che passano da € 365.622,99 ad € 387.539,56; si invita a monitorare attentamente la dinamica di tali spese.

Intervento 06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti ammontano ad € 44.491,75 e aumentano rispetto al precedente rendiconto che evidenziava spese per € 36.666,68.

Riguardo l'indebitamento e l'incidenza degli interessi passivi si dirà nel prosieguo della relazione.

Titolo II- Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
383.000,00	652.850,00	457.705,36	195.144,64	29,89%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	153.650,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- proventi delle concessioni cimiteriali	8.400,00		
- proventi delle concessioni edilizie	47.158,39		
<i>Totale</i>		<i>209.208,39</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	232.569,90		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	16.273,47		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<i>248.843,37</i>	
Totale risorse			458.051,76
Impieghi al titolo II della spesa			457.705,36

Nell'anno 2012 si sono contratti i seguenti mutui:

- mutuo per opere di miglioramento viabilità per € 200.000,00;
- mutuo cassa depositi e prestiti per € 32.569,90.

INDICATORI FINANZIARI

Autonomia Finanziaria, Autonomia Impositiva, Dipendenza da Trasferimenti

Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo I Entrate	693.138,88	Titolo I Entrate	693.138,88
Titolo III Entrate	111.397,15	Titolo II Entrate	40.410,40
		Titolo III Entrate	111.397,15
TOTALE	804.536,03	TOTALE	844.946,43
Autonomia finanziaria			
95,22%			
Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo I Entrate	693.138,88	Titolo I Entrate	693.138,88
		Titolo II Entrate	40.410,40
		Titolo III Entrate	111.397,15
TOTALE	693.138,88	TOTALE	844.946,43
Autonomia impositiva			
82,03%			
Accertamenti:		Accertamenti:	
Titolo II Entrate	40.410,40	Titolo I Entrate	693.138,88
		Titolo II Entrate	40.410,40
		Titolo III Entrate	111.397,15
TOTALE	40.410,40	TOTALE	844.946,43
Dipendenza da trasferimenti			
4,78%			

1. **Autonomia finanziaria:** l'indicatore misura il grado di indipendenza del bilancio in quanto indica la percentuale delle entrate correnti che derivano da decisioni autonome dell'ente e non da contributi o trasferimenti esterni. Con riferimento al consuntivo 2012 il valore registrato dall'Ente è risultato pari al 95,22%.
2. **Autonomia impositiva:** è un indicatore fondamentale in quanto riassume il peso dei tributi locali nella composizione del bilancio corrente. Il valore registrato risulta essere pari al 82,03%.
3. **Dipendenza da trasferimenti:** il grado di dipendenza erariale, che misura la quota di entrate costituita dai trasferimenti ricevuti direttamente dallo Stato, registra un valore pari al 4,78%.

Pressione Finanziaria- Pressione tributaria

Titolo I Entrate	693.138,88	Popolazione 31/12/12	1.110
Titolo III Entrate	111.397,15		
TOTALE	804.536,03	TOTALE	1.110
Pressione finanziaria			
724,81			
Titolo I Entrate	693.138,88	Popolazione 31/12/12	1.110
TOTALE	693.138,88	TOTALE	1.110
Pressione tributaria			
624,45			

1. **Pressione finanziaria pro-capite:** indica la somma media pro-capite che l'ente acquisisce a titolo di tributi e proventi dei beni e servizi pubblici. Il valore registrato risulta essere pari a € 724,81 per abitante;
2. **Pressione tributaria:** indica la somma media pro-capite che l'ente acquisisce a titolo di tributi. Il valore risulta essere di € 624.45.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

A Livello consuntivo, l'analisi di cassa ha il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento al vincolo di equilibrio, tra incassi e pagamenti, ponendo altresì le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in un'ottica prospettica. Il risultato della gestione di cassa è scomposto in due risultati parziali relativi alla gestione di competenza ed alla gestione dei residui.

Risultato parziale di cassa: gestione di competenza

Riscossioni effettuate nell'esercizio su accertamenti di competenza:	868.375,60
Pagamenti effettuati nell'esercizio su impegni di competenza:	999.200,49
Risultato di cassa della gestione di competenza:	- 130.824,89

Risultato parziale di cassa: gestione dei residui

Fondo di cassa (o anticipazione) iniziale:	282.641,26
Riscossioni effettuate nell'esercizio su residui attivi:	271.200,15
Pagamenti effettuati nell'esercizio su residui passivi:	396.449,76
Risultato di cassa della gestione residui	157.391,65

L'andamento della gestione di cassa (competenza) evidenzia pagamenti per € 999.200,49 a fronte di riscossioni per € 868.375,60 con un risultato di cassa della gestione di competenza negativo per € 130.824,89.

Il risultato della gestione di cassa della gestione dei residui (come da prospetto di cui sopra) è pari ad € 157.391,65.

Pertanto, in termini complessivi, la cassa presenta una diminuzione al 31-12-2012 quantificabile in € 256.074,50.

Velocità di riscossione

Tramite l'analisi dei tempi del procedimento di acquisizione delle entrate è possibile trarre informazioni utili da sottoporre al consiglio. Certamente percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura nella esazione dei crediti, nonché effetti positivi sulla gestione di cassa. Percentuali basse segnalano, in via generale, difficoltà di esazione dei crediti con conseguenti effetti negativi nella gestione di cassa.

Riscossioni a competenza	530.142,55
Previsioni definitive	705.404,00
Velocità di riscossione Tit. I Entrata	75,15%
Riscossioni a competenza	38.410,40
Previsioni definitive	52.100,00
Velocità di riscossione Tit. II Entrata	73,72%
Riscossioni a competenza	107.513,41
Previsioni definitive	125.696,00
Velocità di riscossione Tit. III Entrata	85,53%
Riscossioni a competenza	69.532,07
Previsioni definitive	266.200,00
Velocità di riscossione Tit. IV Entrata	26,12%

Velocità di pagamento

Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi. Percentuali basse, possono segnalare, invece, difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

Pagamenti a competenza	620.845,65
Previsioni definitive	807.800,00
Velocità di pagamento Tit. I Spesa	76,86%
Pagamenti a competenza	224.115,82
Previsioni definitive	652.850,00
Velocità di pagamento Tit. II Spesa	34,33%

In merito alle risultanze sopra esposte si evidenzia che la bassa percentuale relativa al Titolo II deriva, in parte, dagli andamenti fisiologici dei lavori di investimento

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	896.478,53
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	71.718,28
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	44.491,75
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,96%

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
4,28%	3,76%	4,96%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	820.365,98	753.362,39	937.150,10
Nuovi prestiti	-	250.000,00	232.569,90
Prestiti rimborsati	67.003,59	66.212,29	75.182,37
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-	- 232.569,90
Totale fine anno	753.362,39	937.150,10	861.967,73

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	36.712,56	34.575,31	44.491,75
Quota capitale	67.003,59	66.212,29	75.182,37
Totale fine anno	103.716,15	100.787,60	119.674,12

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione; nel seguente prospetto si segnala esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento.

Ricorso all'indebitamento per il finanziamento delle seguenti spese:

TIPOLOGIA	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	0,00
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0,00
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0,00
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	232.569,90
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0,00
altro (specificare).	0,00
TOTALE	232.569,90

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

TIPOLOGIA	Euro
mutui;	232.569,90
prestiti obbligazionari;	0,00
aperture di credito;	0,00
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
altro (specificare).	0,00
TOTALE	232.569,90

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	191.580,47	161.443,87	17.934,42	179.378,29	12.202,18
C/capitale Tit. IV, V	126.669,92	102.016,18	24.160,00	126.176,18	493,74
Servizi c/terzi Tit. VI	9.960,10	40,10	7.700,00	7.740,10	2.220,00
Totale	328.210,49	263.500,15	49.794,42	313.294,57	14.915,92

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	125.219,60	106.819,49	6.105,69	112.925,18	12.294,42
C/capitale Tit. II	291.314,85	286.558,64	1.495,72	288.054,36	3.260,49
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	14.955,91	3.071,63	11.883,91	14.955,54	0,37
Totale	431.490,36	396.449,76	19.485,32	415.935,08	15.555,28

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi		-
Minori residui attivi		14.915,92
Minori residui passivi		15.555,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		639,36

Si invita sempre l'Ente ad effettuare una costante verifica dei residui ed un riscontro delle motivazioni del loro mantenimento a bilancio al fine di accertare l'effettiva veridicità dell'avanzo di amministrazione e non far perdere significatività ed attendibilità al risultato dell'esercizio precedente nel caso in cui la rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio fosse di entità rilevante.

Al fine di una più puntuale analisi degli stessi si è provveduto ad effettuare una riclassificazione degli stessi secondo la loro anzianità.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I	-	-	-	-	2.890,83	9.554,94	162.996,33	175.442,10
di cui:								
Tarsu	-	-	-	-	2.890,83	9.554,94	145.000,00	157.445,77
Titolo II	-	-	-	-	-	5.384,65	2.000,00	7.384,65
Titolo III	-	-	-	-	-	104,00	3.883,74	3.987,74
di cui:								
Tia	-	-	-	-	-	-	-	-
Sanzioni codice strada	-	-	-	-	-	-	106,60	106,60
Titolo IV	-	-	-	12.390,00	-	11.770,00	2.299,79	26.459,79
Titolo V	-	-	-	-	-	-	190.520,31	190.520,31
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	12.967,62	12.967,62
Totale	-	-	-	12.390,00	5.781,66	36.368,53	519.774,39	416.762,21

PASSIVI								
Titolo I	-	-	-	-	2.766,56	3.339,13	142.482,73	148.588,42
Titolo II	-	-	-	350,00	-	1.145,72	233.589,54	235.085,26
Titolo III	-	-	6.068,99	-	1.000,00	4.814,92	14.638,55	26.522,46
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	-	-	6.068,99	350,00	3.766,56	9.299,77	390.710,82	410.196,14

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 non risulta l'esistenza di residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 e di residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007.

CONTO ECONOMICO

Per effetto dell'art. 1 comma 164, della legge n. 266/05 (finanziaria 2006) la disciplina del conto economico di cui all'art. 229 del D. Lgs. 267/00 non si applica ai comuni con popolazione inferiore ai 3.000 abitanti.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	4.117.525,90	518.120,77	-	4.635.646,67
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale Immobilizzazioni	4.117.525,90	518.120,77	-	4.635.646,67
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	338.353,14	87.224,20	104,65	425.472,69
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	282.641,26	256.074,50	-	26.566,76
Totale attivo circolante	620.994,40	168.850,30	104,65	452.039,45
Ratei e risconti	-	1.550,00	-	1.550,00
Totale dell'attivo	4.738.520,30	350.820,47	104,65	5.089.236,12
Conti d'ordine	291.314,85	56.229,59	-	235.085,26
Passivo				
Patrimonio netto	2.116.874,87	-	327.961,87	2.444.836,74
Conferimenti	1.544.319,82	63.000,95	-	1.607.320,77
Debiti di finanziamento	937.150,10	157.387,53	232.569,90	861.967,73
Debiti di funzionamento	125.219,60	23.368,82	-	148.588,42
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	14.955,91	11.566,55	-	26.522,46
Totale debiti	1.077.325,61	192.322,90	232.569,90	1.037.078,61
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	4.738.520,30	255.323,85	95.391,97	5.089.236,12
Conti d'ordine	291.314,85	56.229,59	-	235.085,26

Il Revisore consiglia di aggiornare costantemente l'inventario o di trovare comunque un sistema di aggiornamento annuale conferendo ad esempio un incarico a soggetti terzi specializzati in tale attività.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione richiama tutte le osservazioni contenute nella presente Relazione, fatte in un'ottica di collaborazione e supporto così come previsto dall'art. 239 D.LGS 267/00 anche in considerazione dei sempre maggiori controlli da parte della Corte dei Conti.

Il Revisore nell'esprimere una valutazione positiva sul modo in cui sono tenuti i conti del comune invita sempre a monitorare attentamente i seguenti aspetti :

- rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ai fini dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria. E' opportuno un sempre puntuale monitoraggio degli accertamenti tributari per evitare pregiudizi erariali per l'Ente;
- il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari ai fini dell'attendibilità dei valori patrimoniali richiamando il continuo monitoraggio degli 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 monitorando attentamente l'eventuale insorgere di contenziosi, apportando in tal caso opportune variazioni al bilancio dell'Ente
- monitoraggio dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- qualità delle procedure e delle informazioni che devono essere ispirate ai principi di trasparenza, tempestività, semplificazione ecc

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.

Tortona li 18.03.2013

L'Organo di Revisione
Dott. Pierluigi Caniggia

