

COMUNE DI CASTEL D'ARIO

PROVINCIA DI MANTOVA

Relazione dell'organo di revisione

***- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2011***

Il Revisore dei Conti

CASTELLANI MARGHERITA

Comune di Castel d'Ario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- 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;

delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di Castel d'Ario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 04 aprile 2012

Il Revisore dei Conti

Castellani Margherita



INTRODUZIONE

La sottoscritta Castellani Margherita, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 11/03/2011;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale;

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;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
 - ♦ 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 26/06/2001;
 - ♦ 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 2010 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;
- ◆ 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati emessi n. 2185 mandati di pagamento e n. 1192 reversali d'incasso nell'anno 2011;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Popolare di Verona, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			738.990,27
Riscossioni	605.425,89	3.111.998,03	3.717.423,92
Pagamenti	851.604,06	3.308.243,42	4.159.847,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			296.566,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			296.566,71

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 54.720,75 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.056.316,96
Impegni	(-)	4.395.077,19
Totale avanzo di competenza		-338.760,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.260.571,10
Spese correnti	-	3.022.411,54
Spese per rimborso prestiti	-	436.805,57
<i>Differenza</i>	+/-	-198.646,01
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	30.000,00
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	41.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-127.646,01

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	506.886,19
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	352.481,25
Entrate c/capitale destinate al titolo I	-	30.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	+	
Spese titolo II	-	647.000,68
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	182.366,76

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	54.720,75
---	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011 presenta un avanzo di Euro 142.692,99, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			738.990,27
RISCOSSIONI	605.425,89	3.111.998,03	3.717.423,92
PAGAMENTI	851.604,06	3.308.243,42	4.159.847,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			296.566,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			296.566,71
RESIDUI ATTIVI	491.456,03	944.318,66	1.435.774,69
RESIDUI PASSIVI	502.814,64	1.086.833,77	1.589.648,41
Differenza			-153.873,72
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			142.692,99

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

Avanzo d'amministrazione 2010 applicato	+	393.481,25
Totale accertamenti di competenza	+	4.056.316,69
Totale impegni di competenza	-	4.395.077,19
SALDO GESTIONE COMPETENZA		54.720,75

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	104.696,24
Minori residui passivi riaccertati	+	192.668,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		87.972,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	54.720,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	87.972,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		142.692,99

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.854.000,00	2.570.466,33	2.476.770,82	-93.695,51
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	849.376,00	197.452,82	145.721,33	-51.731,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	773.600,00	762.451,80	638.078,95	-124.372,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.190.630,00	1.254.700,00	251.703,86	-1.002.996,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.385.000,00	1.225.000,00	255.182,33	-969.817,67
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	700.000,00	700.000,00	288.859,40	-411.140,60
Avanzo di amministrazione applicato			393.481,25		
Totale		6.752.606,00	7.103.552,20	4.056.316,69	-2.653.754,26

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.097.686,00	3.191.890,95	3.022.411,54	-169.479,41
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.145.630,00	2.402.181,25	647.000,68	-1.755.180,57
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	809.290,00	809.480,00	436.805,57	-372.674,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	700.000,00	700.000,00	288.859,40	-411.140,60
Totale		6.752.606,00	7.103.552,20	4.395.077,19	-2.708.475,01

GESTIONE SERVIZI IN CONTO TERZI

Accertamenti – titolo VI	288.859,40
Impegni – titolo IV	<u>288.859,40</u>
Saldo servizi in conto terzi	0,00

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rapporto previsioni / rendiconto</i>
Categoria I - Imposte			
I.C.I.	710.000,00	686.108,25	-23.891,75
Addizionale IRPEF	301.000,00	271.000,00	-30.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	73.600,00	72.196,92	-1.403,08
Compartecipazione IVA	317.600,31	317.600,31	
Imposta sulla pubblicità	26.000,00	23.462,17	-2.537,83
Recuperi da evasione fiscale	50.000,00	46.854,19	-3.145,81
Totale categoria I	1.478.200,31	1.417.221,84	-60.978,47
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	461.200,00	450.105,89	-11.094,11
TOSAP	68.000,00	56.939,94	-11.060,06
Recupero Tarsu	5.000,00	5.000,00	
Altre tasse	46.510,00	45.004,08	-1.505,92
Totale categoria II	580.710,00	557.049,91	-23.660,09
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.500,00	3.184,34	-1.315,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	507.056,02	499.314,73	-7.741,29
Totale categoria III	511.556,02	502.499,07	-9.056,95
Totale entrate tributarie	2.570.466,33	2.476.770,82	-93.695,51

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	25.916,82	29.301,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	44.132,00	39.669,61
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	127.404,00	76.749,73
Totale	197.452,82	145.721,33

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive:

	<i>Previsioni definitive 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	214.461,80	222.564,05	-8.102,25
Proventi dei beni dell'ente	125.300,00	121.827,93	3.472,07
Interessi su anticipi e crediti	4.500,00	1.628,09	2.871,91
Utili netti delle aziende	28.490,00	28.703,63	-213,63
Proventi diversi	389.700,00	263.355,25	126.344,75
Totale entrate extratributarie	762.451,80	638.078,95	124.372,85

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti

	2010	2011
01 - Personale	744.013,80	746.608,56
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	116.617,73	92.597,84
03 - Prestazioni di servizi	1.863.604,71	1.800.650,49
04 - Utilizzo di beni di terzi	21.014,66	11.670,59
05 - Trasferimenti	129.789,20	116.075,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	172.491,14	171.398,44
07 - Imposte e tasse	79.351,50	78.170,47
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.539,62	5.240,00
Totale spese correnti	3.133.422,36	3.022.411,54

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011 ammonta ad Euro 171.398,44.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
2.402.181,25	647.000,68	1.755.180,57	

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI - 2011	ENTRATA		SPESA	
Ritenute previdenziali al personale	65.195,38		65.195,38	
Ritenute erariali	145.620,72		145.620,72	
Altre ritenute al personale c/terzi	11.377,50		11.377,50	
Depositi cauzionali	7.382,28		7.382,28	
Altre per servizi conto terzi	54.283,52		54.283,52	
Fondi per il Servizio economato	5.000,00		5.000,00	
Depositi per spese contrattuali	0		0	
Totale	288.859,40		288.859,40	

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha concluso nell'anno 2011 contratti di finanza derivata.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	966.240,36	537.370,46	345.544,90	882.915,36	83.325,00
C/capitale Tit. IV, V	232.425,74	67.097,20	144.138,54	211.235,74	21.190,00
Servizi c/terzi Tit. VI	2.912,06	958,23	1.772,59	2.730,82	181,24
Totale	1.201.578,16	605.425,89	491.456,03	1.096.881,92	104.696,24

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	804.572,23	584.894,13	136.975,15	721.869,28	82.702,95
C/capitale Tit. II	726.977,50	262.469,39	355.364,78	617.834,17	109.143,33
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	15.537,45	4.240,54	10.474,71	14.715,25	822,20
Totale	1.547.087,18	851.604,06	502.814,64	1.354.418,70	192.668,48

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	104.696,24
Minori residui passivi	192.668,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.972,24

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-622,05
Gestione in conto capitale	87.953,33
Gestione servizi c/terzi	640,96
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	87.972,24

PROSPETTO DI RACCORDO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2011

Saldo Gestione Residui	€ 87.972,24
Saldo Gestione Competenza	€ 54.720,75
Avanzo d'amministrazione 2011	€ 142.692,99

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.

CONTO ECONOMICO

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono presenti nei prospetti allegati al rendiconto presenti presso l'ufficio ragioneria.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e degli elementi considerati, più precisamente:

- della verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Castel d'Ario, 04 aprile 2012

Il Revisore dei Conti

Rag. Margherita Castellani

