

**Comune di San Damiano al Colle**  
Provincia di Pavia

COMUNE DI S. DAMIANO AL COLLE	
24 APR. 2013	
Protocollo N. <i>1434</i>	
Archivio: Categ. <i>4</i>	Classe <i>6</i>

**Relazione dell'Organo di revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2012**

## RELAZIONE DEL RENDICONTO 2012

Verbale n. 4 del 24 aprile 2013  
Comune di San Damiano al Colle

### L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 4 aprile gli è stato consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2012, che in data 12, 19 e 24 aprile la documentazione è stata ulteriormente integrata;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. 18 agosto 2000, n. 267, cosiddetto "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della Legge 23/12/2005 n. 266 (Legge Finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli Enti Locali nella predisposizione di distinte relazioni sul bilancio di previsione dell'esercizio 2012 e sul rendiconto dell'esercizio 2011", approvate dalla Corte dei conti con Delibera – Sezione Autonomie – 18 giugno 2012, n. 10;

### DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012, del Comune di San Damiano al Colle, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



Allegato al verbale n. 4 datato 24 aprile 2013 dell'Organo di revisione del Comune di San Damiano al Colle

## Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012

### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2012, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230, Tuel;

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, Tuel;
  - Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. c), Tuel;
  - Conto del tesoriere di cui all'art. 226, Tuel;
  - Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, Tuel;
  - Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- visti
- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
  - il Principio contabile n. 3, concernente il "Rendiconto degli Enti Locali", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
  - i "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
  - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

considerato che

nell'anno 2012 il Comune ha adottato il sistema di **contabilità finanziaria**, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel.

### ***1) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL 2012***

#### **Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio**

L'Organo di revisione, ai sensi della lett. b), comma 1, dell'art. 239 del Tuel, ha espresso parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2012 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 13 agosto 2012 con Deliberazione n. 12.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n.2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

#### **Tenuta della contabilità**

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2012, ha espletato, mediante controlli a campione, le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel.

### Gestione dei residui e operazione di riaccertamento

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2011 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, c. 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 1 del 29 Marzo 2013, nella quale il Responsabile del Servizio Finanziario evidenzia l'incertezza dell'importo delle risorse relative all'Imu e al Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

Si prende atto, che allo stato attuale, si è ancora in attesa di conoscere i dati certi del gettito IMU e del conseguente taglio dei trasferimenti statali. A consuntivo sono stati accertati gli importi che erano stati calcolati in sede di assestamento, sulla scorta di quelli che, erano, allora, i dati disponibili.

Il Revisore raccomanda il puntuale monitoraggio di tali importi.

### Gestione dei residui attivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2012 ma non rimosse al 31 dicembre e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2012 sono state rimosse per una percentuale pari al 75,85%;
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2012 sono state rimosse per una percentuale pari al 77,64%;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2011 e precedenti, di importo pari a Euro 211.870,83, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	178.756,74
Riportati	28.841,79
Eliminati	4.272,30
<b>Totale</b>	<b>211.870,83</b>

- ✓ L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 211.870,83 al 31 dicembre 2011 ad Euro 160.060,93 al 31 dicembre 2012.

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	4.807,97
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>4.807,97</b>

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	535,67
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>535,67</b>

### Gestione residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2012 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 55,32%;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2012 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 13,42%;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2011 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	274.586,18
Riportati	50.327,88
Eliminati	300,00
<b>Totale</b>	<b>325.214,06</b>

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 325.214,06 al 31 dicembre 2011 a Euro 279.535,16 al 31 dicembre 2012

I minori residui passivi discendono da:

#### *Insussistenze ed economie dei residui passivi*

Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	300,00
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>300,00</b>

#### *Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008*

Residui formati in anni precedenti al 2008	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2011			268,56
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere 31 dicembre 2012			268,56

#### *Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi*

Residui	Es.Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	TOT.
Attivi Tit. I,	0,00	0,00	0,00	3.895,11	8.663,98	120.724,14	133.283,23
... di cui Tarsu	0,00	0,00	0,00	3.895,11	8.663,98	57.241,09	69.800,18
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780,00	1.780,00
Attivi Tit. III	0,00	0,00	3.091,96	0,00	1.704,45	3.711,50	8.507,91
...di cui sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. IV	0,00	2.255,95	0,00	0,00	0,00	4.487,03	6.742,98
Attivi Tit.V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VI	268,56	0,00	0,16	0,00	8.961,62	516,47	9.746,81
<b>Totale Attivi</b>	<b>268,56</b>	<b>2.255,95</b>	<b>3.092,12</b>	<b>3.895,11</b>	<b>19.330,05</b>	<b>131.219,14</b>	<b>160.060,93</b>
Passivi Tit. I	0,00	0,00	7.434,75	9.944,99	30.126,71	205.849,48	253.355,93
Passivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.730,46	17.082,05	18812,51
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	756,37	334,60	6.275,75	7.366,72
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.434,75</b>	<b>10.701,36</b>	<b>32.191,77</b>	<b>229.207,28</b>	<b>279.535,16</b>

In relazione ai residui passivi finanziati con indebitamento già perfezionato si dà atto che non esistano residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre 2 esercizi per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori.

#### **Incarichi a consulenti esterni**

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2012 è stato pubblicato l'elenco degli incarichi esterni stipulati sul sito *web* dell'Ente, indicando nominativo del consulente, oggetto dell'incarico e relativo compenso.

#### **Amministrazione dei beni**

L'Ente Locale ha preso atto che non esistono beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione.

L'Ente, con Deliberazione n. 9 del 29 febbraio 2012, ha adottato "Piani triennali" per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale ha reso pubblici, attraverso il proprio sito *internet*, i Piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento.

#### **Adempimenti fiscali**

Per quanto riguarda:

- gli **obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato che è stato presentato il Modello 770, Ordinario e/o Semplificato, controfirmato dal Presidente dell'Organo di revisione, per via telematica senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;

- la **contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato che:

- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- si è provveduto alle liquidazioni trimestrali;
- è stata presentata telematicamente, la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2011.

- l'**Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:

- *non è stata* effettuata l'opzione *ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97*,
- è stata presentata per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2012 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98).

#### **Verifiche di cassa**

L'Organo di revisione evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel).

#### **Controlli sugli Organismi partecipati**

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente non ha disposto aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, o rilasciato garanzie a favore di società partecipate non quotate, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6, comma 19, Dl. n. 78/10);

- che l'Ente ha effettuato la verifica circa le finalità istituzionali delle Società partecipate e ha evidenziato che svolgono attività di produzione di servizi di interesse generale e di promozione delle attività economiche del territorio mirate al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente ritenendo, quindi, che sussistono i presupposti di cui al comma 27 dell'art. 3 della L. 244/07 per il loro legittimo mantenimento;
- che l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate (art. 6, comma 4, Dl. 95/12).

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

#### ENTRATA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2012	PREVISIONE DEFINITIVA 2012	CONSUNTIVO 2012
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
Imposta municipale propria	115.105,00	169.163,95	169.163,95
Ici (recupero evasione)	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Addizionale Irpef	29.353,00	29.353,00	29.353,00
Fondo Sperimentale Riequilibrio	196.717,06	152.940,00	152.940,00
Altre Imposte	656,00	1.134,97	478,97
Tarsu	93.240,00	100.242,00	99.763,03
Tosap	2.800,00	2.800,00	2.720,83
Diritti su pubbliche affissioni	200,00	200,00	200,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>439.071,06</b>	<b>456.833,92</b>	<b>455.619,78</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>			
Trasferimenti dallo Stato	49.248,39	49.501,39	49.501,39
Trasferimenti dalla Regione	5.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti	1.643,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>55.891,39</b>	<b>49.501,39</b>	<b>49.501,39</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
Diritti di segret. e serv. comunali	5.763,00	5.763,00	2.273,86
Proventi contravvenzionali	2.500,00	2.500,00	938,07
Entrate da servizi cimiteriali	3.545,64	3.545,64	2.555,76
Proventi da beni dell'Ente	35.898,00	35.598,00	8.224,61
Interessi attivi	100,00	100,00	0,10
Altri proventi	2.800,00	3.500,00	3.540,00
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>50.606,64</b>	<b>51.006,64</b>	<b>17.532,40</b>
<b>ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.</b>			
Alienazione di beni patrimoniali	3.000,00	5.990,00	3.940,00
Trasferimenti dallo Stato	10.314,00	10.314,00	10.314,34
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	10.000,00	10.000,00	5.809,40
...di cui Contributi per permessi costruire	10.000,00	10.000,00	5.809,40
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>23.314,00</b>	<b>26.304,00</b>	<b>20.063,74</b>
<b>ENTRATE DA PRESTITI</b>			
Anticipazioni di cassa	121.200,00	121.200,00	7.388,23
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>121.200,00</b>	<b>121.200,00</b>	<b>7.388,23</b>
<b>TITOLO VI (SERV. C/ TERZI)</b>	<b>99.842,00</b>	<b>99.842,00</b>	<b>46.653,47</b>
<b>AVANZO DI AMM.NE APPLICATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE 2012</b>	<b>789.925,09</b>	<b>804.687,95</b>	<b>596.759,01</b>

**SPESA**

<b>VOCI</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE 2012</b>	<b>PREVISIONE DEFINITIVA 2012</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Personale	138.372,00	138.372,00	138.372,00
Acquisto di beni di consumo	11.410,00	15.193,00	13.675,00
Prestazioni di servizi	92.164,69	105.614,65	104.100,95
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	238.944,40	235.987,30	182.992,33
Interessi passivi	17.186,00	17.186,00	17.184,25
Imposte e tasse	2.250,00	2.370,00	2.369,52
Oneri straordinari	300,00	1.900,00	1.727,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	1.680,00	4,00	0,00
Interessi anticipazione cassa	50,00	300,00	300,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>502.357,09</b>	<b>516.926,95</b>	<b>460.721,05</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
Acquisizione di beni immobili	22.814,00	23.017,00	19.730,11
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acq. di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Ut. di beni di terzi per realizzazioni in ec.	0,00	0,00	0,00
Acq. di mobili, macchine e attrezzature	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	500,00	500,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>23.314,00</b>	<b>23.517,00</b>	<b>19.730,11</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>			
Rimborso anticip. cassa	121.200,00	121.200,00	7.723,84
Rimborso capitale mutui	43.202,00	43.202,00	43.201,11
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo III</b>	<b>164.402,00</b>	<b>164.402,00</b>	<b>50.924,95</b>
<b>TITOLO IV (SERV. C/TERZI)</b>	<b>99.842,00</b>	<b>99.842,00</b>	<b>46.653,47</b>
<b>TOTALE SPESE 2012</b>	<b>789.915,09</b>	<b>804.687,95</b>	<b>578.029,58</b>

**Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2010 - 2012**

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

<b>ENTRATE</b>			<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>TITOLO I</b>	Entrate tributarie	Euro	227.478,78	410.938,85	455.619,78
<b>TITOLO II</b>	Entrate da cont. e trasf. correnti	Euro	222.796,33	51.373,99	49.501,39
<b>TITOLO III</b>	Entrate extratributarie	Euro	19.507,95	12.699,60	17.532,40
<b>TITOLO IV</b>	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	148.703,11	14.682,78	20.063,74
<b>TITOLO V</b>	Entrate da prestiti	Euro	99.980,00	0,00	7.388,23
<b>TOTALE</b>	<b>ENTRATE</b>		<b>718.466,17</b>	<b>489.695,22</b>	<b>550.105,54</b>

<b>SPESE</b>			<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>TITOLO I</b>	Spese correnti	Euro	441.387,84	436.846,19	460.721,05
<b>TITOLO II</b>	Spese in c/capitale	Euro	234.943,00	25.972,65	19.730,11
<b>TITOLO III</b>	Rimborso di prestiti	Euro	35.493,32	40.753,00	50.924,95
<b>TOTALE</b>	<b>SPESE</b>	Euro	<b>711.824,16</b>	<b>503.571,84</b>	<b>531.376,11</b>
<b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b>			<b>+6.642,01</b>	<b>-13.876,62</b>	<b>+18.729,43</b>

*Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2012*

### Servizi per conto terzi:

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Rit. prev. e assistenziali al personale	12.839,10	9.816,90	12.839,10	9.678,02
Ritenute erariali	29.413,04	24.430,74	29.413,04	24.195,21
Altre ritenute al personale c/terzi	447,85	498,52	448,65	348,96
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	7.614,43	11.390,84	16.540,31	6.155,53
<b>Totale</b>	<b>50.314,42</b>	<b>46.137,00</b>	<b>59.241,10</b>	<b>40.377,72</b>

Le principali tipologie di entrate e correlate spese inserite nella voce "altre per servizi conto terzi", con i relativi ammontari, sono per il 2012:

Cessione 1/5 stipendio dipendente	Euro	3.127,33
Rilevamenti censimento	Euro	2.791,40
Rimborso spese elezioni	Euro	3.228,60
Fondi Celit- comune di Montù Beccaria	Euro	1.536,48
Rimborsi spese per Enel	Euro	259,94
Varie	Euro	447,09

### Tributi comunali

#### Imposta municipale propria – Imu

L'Organo di revisione rileva:

- che l'art. 13 del DL n. 201/11 ha anticipato in via sperimentale al 2012 l'istituzione dell'Imposta municipale propria;
- che i termini per l'approvazione del primo Regolamento Imu sono scaduti in data 31 ottobre 2012, termine ultimo entro il quale dovevano essere stabilite le aliquote e le detrazioni da applicarsi per l'esercizio 2012 e che l'Ente lo ha approvato in data 25 ottobre con delibera del Consiglio Comunale n. 25;
- che l'Ente, al 31.12.2012, ha incassato l'importo di Euro 155.610,62 su un importo assestato e accertato di Euro 169.163,95.

L'Organo di revisione, come già raccomandato, invita l'Ente a dotarsi, al più presto, di una banca dati degli immobili situati nel territorio comunale per poter prevedere al meglio le stime di gettito del tributo e per poter procedere agli accertamenti dello stesso nonché per valutare eventuali modifiche delle aliquote base.

Si ritiene che l'acquisizione della banca dati sia uno strumento indispensabile oltre che per la corretta ed efficiente gestione del tributo, anche per la futura programmazione delle entrate locali.

#### Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione :

- ricordato che l'art. 1, commi 10 e 11, del DL n. 138/11, dispone l'anticipazione dal 2013 al 2012 della possibilità di incrementare l'aliquota dell'Addizionale;
- ricordato che con la sostituzione del comma 3, dell'art. 1, del Dlgs. n. 360/98, disposta dal comma 142, dell'art. 1 della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono

stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;

- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito *www.finanze.it* del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- per l'anno 2012, l'ente ha istituito l'addizionale comunale stabilendo le aliquote "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività" e la fascia di reddito esente pari a Euro 8.000,00 e prevedendo un'entrata pari a Euro 29.353,00.

### Recupero evasione tributaria

L'Ente non ha proceduto all'accertamento di imposte volto al recupero dell'evasione tributaria per anni pregressi.

### Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale almeno pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. 30 aprile 1992, n. 285, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

- l'andamento è stato il seguente:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Residui da riscuotere all'1/1	43,60	0,00	0,00
Acc. di competenza	931,00	199,00	321,60
Riscossioni su residui	43,60	0,00	0,00
Risc. di competenza	931,00	199,00	321,60
Residui da riscuotere al 31/12	0,00	0,00	0,00

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata per spese correnti.

Per l'anno 2012 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.45 del 11.07.2012.

### Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
<b>Accertamenti</b>	3.711,34	1.768,44	5.809,40
<b>Riscossioni</b> (competenza)	3.711,34	1.768,44	4.312,37
<b>Residui</b> (da riscuotere al 31/12)	0,00	0,00	1.497,03

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06, e risultano impegnati per finanziare spese in conto capitale nella misura pari al 100% del totale.

### Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2012 ha assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi del comma 562 dell'art. 1 della Legge n. 296/06, e successive modificazioni.

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spese di personale (int. 1)	158.673,34	145.494,92	128.856,00
Altre spese di personale (int. 3)	11.996,40	0,00	650,00
Irap (int. 7)	10.167,67	9.615,94	9.516,00
Altre spese	19.160,58	33.199,00	46.075,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>199.997,99</b>	<b>188.309,86</b>	<b>185.097,00</b>
- componenti escluse (B)	8.949,17	6.645,82	6.645,82
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>191.048,82</b>	<b>181.664,04</b>	<b>178.451,18</b>

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, raccomanda di imputare all'intervento 7 (Imposte e Tasse), gli importi per l'Irap di competenza e le spese per l'Inail nell'intervento 1 (Spese per il Personale).

L'Organo di revisione, inoltre, ha verificato che nel corso del 2012 l'Ente non ha provveduto a nuove assunzioni, a rinnovi contrattuali o a proroghe di contratti a tempo determinato.

### Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza e ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G. U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227 del Tuel.

Il Revisore ricorda che il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed che deve essere pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto, anche se negativo.

### Fondo svalutazione crediti

L'Organo di revisione prende atto che il "Fondo svalutazione crediti", così come stabilito dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12 ("Spending Review"), non è stato calcolato in quanto l'ente non ha in essere residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III, formati precedentemente all'anno 2007,

### Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che, nel corso dell'esercizio, non sono stati attivati mutui.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2010, 2011 e 2012:

2010	2011	2012
3,58%	4,22%	3,66%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (quota capitale):

*Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2012*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	281.277,98	345.764,66	305.011,66
Nuovi prestiti	99.980,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	35.493,32	40.753,00	43.201,11
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>345.764,66</b>	<b>305.011,66</b>	<b>261.810,55</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (ad esclusione di ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	18.245,02	20.454,92	17.184,25
Quota capitale	35.493,32	40.753,00	43.201,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>53.738,34</b>	<b>61.207,92</b>	<b>60.385,36</b>

#### Debiti fuori bilancio:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 40.709,89, totalmente per spese di parte corrente.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere su ogni Delibera di C.C. avente ad oggetto il riconoscimento di debiti fuori bilancio come previsto dal Dl. n. 174/12.

*Tali debiti sono così classificabili:*

Art. 194 Tuel	
- lett. a) - sentenze esecutive	
- lett. b) - copertura disavanzi	
- lett. c) - ricapitalizzazioni	
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	40.709,89
<b>Totale</b>	<b>40.709,89</b>

#### *Evoluzione debiti fuori bilancio*

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	40.709,89

Preso atto di quanto sopra e rilevato che il formarsi di tali debiti fuori bilancio è dovuto principalmente alla mancata verifica durante l'esercizio delle obbligazioni giuridiche effettivamente assunte, nonché dal mancato rispetto della procedura di impegno, al fine di evitare il ripetersi di tali irregolarità, l'Organo di revisione invita gli Organi gestionali dell'Ente a:

- comunicare sempre al terzo interessato, ai sensi dell'art. 191 del Tuel, l'impegno contabile, contestualmente all'ordinazione della prestazione;
- richiedere con tempestività al fornitore o prestatore l'entità presunta del debito sorto, al fine di aggiornare entro i termini di legge l'impegno assunto, ogni qualvolta si abbia ragione di ritenere che questo possa risultare insufficiente.

### Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo e passività e attività potenziali

Dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati e da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio, l'Organo di revisione ritiene di aver evidenziato nel Conto del bilancio:

a) Entrate correnti con carattere di eccezionalità e/o ripetitività:			
- Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	Euro	616,47	
- Canoni concessori pluriennali	Euro	4.665,00	
- Sanzione al Codice della strada	Euro	321,60	
- Rimborso danni da compagnie assicurative	Euro	1.260,00	
	<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>6.863,07</b>
b) Spese correnti con carattere di eccezionalità e/o ripetitività:			
- Oneri straordinari della gestione corrente	Euro	1.727,00	
- Debiti fuori bilancio	Euro	28.011,13	
	<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>29.738,13</b>

### Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243 del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2011 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 2) il Servizio finanziario non ha predisposto, per l'anno 2012, un apposito conto economico dei servizi pubblici.

### Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che l'Ente non rispetta il parametro del volume dei residui passivi sulla spesa corrente.

### Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti non ha emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio di previsione 2012 dell'Ente Locale, ai sensi dell'art. 1, comma 168, della Legge n. 266/05.

### III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2010	2011	2012
Accertamenti di competenza	770.982,58	549.270,92	596.759,01
Impegni di competenza	764.340,57	563.147,54	578.029,58
Risultato gestione di competenza	+6.642,01	-13.876,62	+18.729,43

Gli equilibri della gestione di competenza del bilancio 2012 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

		2010	2011	2012
<b>Gestione di competenza corrente</b>				
Entrate Titolo I	+	227.478,78	410.938,85	455.619,78
Entrate Titolo II	+	222.796,33	51.373,99	49.501,39
Entrate Titolo III	+	19.507,95	12.699,60	17.532,40
<i>Entrate correnti</i>	+	469.783,06	475.012,44	522.653,57
Spese Titolo I	-	441.387,84	436.846,19	460.721,05
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	35.493,32	40.753,00	43.536,72
<i>Differenza</i>	+/-	-7.098,10	-2.586,75	18.395,80
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</b>	+/-	<b>-7.098,10</b>	<b>-2.586,75</b>	<b>18.395,80</b>
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>				
Entrate titoli IV	+	148.703,11	14.682,78	20.063,74
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	99.980,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II	-	234.943,00	25.972,65	19.730,11
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	<b>13.740,11</b>	<b>-11.289,87</b>	<b>333,63</b>
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>+6.642,01</b>	<b>-13.876,62</b>	<b>+18.729,43</b>

## 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	G E S T I O N E		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio.....			
	Euro		60.538,07
<b>RISCOSSIONI</b> .....			
	Euro	178.756,74	465.539,87
<b>PAGAMENTI</b> .....			
	Euro	274.586,18	348.822,30
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b> .....			
	Euro		81.426,20
<b>PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b> .....			
	Euro		0,00
<i>Differenza</i> .....			
	Euro		81.426,20
<b>RESIDUI ATTIVI</b> .....			
	Euro	28.841,79	131.219,14
<b>RESIDUI PASSIVI</b> .....			
	Euro	50.327,88	229.207,28
<i>Differenza</i> .....			
	Euro		-119.474,23
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b> .....	<b>Euro</b>		<b>-38.048,03</b>

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2012

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	550.105,54
Totale impegni di competenza	-	531.376,11
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	+	18.729,43
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	535,67
Minori residui attivi riaccertati	-	4.807,97
Minori residui passivi riaccertati	+	300,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-3.972,30
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		18.729,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-3.972,30
<b>DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		-52.805,16
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>-38.048,03</b>

Pertanto, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 presenta un *disavanzo* di Euro 38.048,03.

### 1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	81.426,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	81.426,20

Nel corso del 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria pari ad Euro 7.388,23 complessivamente restituite.

L'importo dell'anticipazione non ha superato il limite previsto dall'art. 222 del Tuel.

## 2. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione, visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente, dà atto

1. che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
2. che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale;
3. che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
4. che non risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva indicato per Euro 1.771 al posto di Euro 2.687;
5. che non risulta alcuna variazione del netto patrimoniale in funzione delle movimentazioni avute nell'esercizio;
6. che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
7. che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - a. il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - b. le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
8. che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2012 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa.

Il Revisore raccomanda la corretta applicazione dell'art. 230 del Tuel e del il Principio Contabile n. 3.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, essa:
  - *non esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
  - *non analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente di provvedere ad adeguare la Relazione al disposto dell'art. 231 del Tuel, atteso che il citato documento deve esprimere "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti", evidenziando anche "i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche", oltre ad analizzare "gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Tutto ciò premesso

### L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012, *invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.*

Il Revisore

