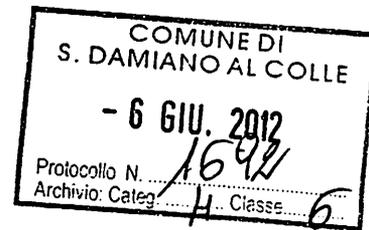


Comune di SAN DAMIANO AL COLLE
Provincia di Pavia



Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto della Gestione
per l'esercizio 2011

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2011, consegnato all'Organo di revisione in data 18 maggio 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;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- Tabella dei parametri gestionali;

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;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel.

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

Il bilancio di previsione 2011 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 18/03/2011 con Deliberazione n. 13.

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

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2011, 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 2010 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 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 dalle determinazioni n. 2/RUR del 23/04/2012 e n. 4 del 16/05/2012.

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2011 ma non riscosse al 31 dicembre e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2011 sono state rimosse per una percentuale del 88,38%;
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2011 sono state rimosse per una percentuale pari al 100%;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2010 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	53.025,44
Riportati	147.416,74
Eliminati	43.091,03
Totale	243.533,21

- ✓ L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 243.533,21 al 31 dicembre 2010 ad Euro 211.870,83 al 31 dicembre 2011.

I minori residui attivi discendono da:

<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	
Gestione corrente	30.166,39
Gestione in conto capitale	13.578,03
Gestione servizi c/terzi	148,45
Gestione vincolata	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	43.892,87

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente	757,66
Gestione in conto capitale	44,18
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	801,84

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

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2011 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 81,35%;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2011 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 38,84%;
- ✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2010 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	103.453,38
Riportati	227.526,10
Eliminati	1.441,10
Totale	332.420,58

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 332.420,58 al 31 dicembre 2010 a Euro 325.214,06 al 31 dicembre 2011.

I minori residui passivi discendono da:

<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>	
Gestione corrente	1.441,10
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	1.441,10

Movimentazione nell'anno 2011 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2007

Residui formati in anni precedenti al 2007	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31-12-2010	7.322,38	0,00	268,56
Residui riscossi	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	7.322,38	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2011	0,00	0,00	268,56

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi Preced.	2007	2008	2009	2010	2011	TOT.
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	22.517,60	51.049,13	73.566,73
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704,80
Attivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	1.904,42	1.187,54	3.438,54	6530,50
Attivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	2.255,95	19.302,51	21.558,46	21.558,46
Attivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	99.980,00	0,00	99.980,00
Attivi Tit. VI	0,00	268,56	0,00	16,00	0,00	9.261,62	9.530,34
Totale Attivi	0,00	268,56	0,00	4.176,37	142.987,65	85.307,75	211.870,83
Passivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	7.434,75	14.977,52	81.470,67	103.882,94
Passivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	200.740,00	15.882,69	216.622,69
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	0,00	1.090,97	334,60	1.425,57
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	7.434,75	216.808,49	97.687,96	321.931,20

Adempimenti fiscali

Il Revisore ha verificato che nel corso dell'anno sono state presentate le dichiarazioni fiscali di competenza: Modello 770/11 Semplificato; dichiarazione Iva annuale 2011 e IRAP 2011. Ai fini Irap, il Revisore dà atto che non è stata effettuata l'opzione ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97.

Referto per irregolarità nella gestione contabile

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, sono state rilevate irregolarità nella gestione contabile come da relazione del 23 marzo u.s. a firma del Segretario Comunale e del Revisore, indirizzata al Sindaco in qualità di Presidente del Consiglio Comunale e alla Giunta Comunale.

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 2011	PREVISIONE DEFINITIVA 2011	CONSUNTIVO 2011
ENTRATE TRIBUTARIE			
Ici	106.000,00	106.000,00	107.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	400,00	200,00	200,00
Addizionale Enel	10.300,00	10.300,00	10.718,50
Addizionale Irpef	0,00	656,00	722,10
Compartecipazione Irpef	25.276,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	353,00	352,03
Tarsu	82.650,00	82.650,00	82.650,00
Tosap	2.800,00	2.800,00	2.808,32
Diritti su pubbliche affissioni	400,00	200,00	200,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Liquidazione ici	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	0,00	47.610,00	47.610,00
Trasferimenti per altri fondi	0,00	159.796,00	158.677,90
TOTALE TITOLO I	227.826,00	410.565,00	410.938,85
TRASFERIMENTI			
Trasferimenti dallo Stato	205.725,00	49.146,00	49.678,00
Trasferimenti dalla Regione	9.400,00	8.800,00	0,00
Altri trasferimenti	1.543,00	1.643,00	1.695,99
TOTALE TITOLO II	216.668,00	59.589,00	51.373,99
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Diritti di segret. e serv. comunali	5.463,00	5.463,00	2.932,41
Proventi contravvenzionali	3.000,00	3.000,00	653,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	0,00	0,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	300,00	300,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	2.120,00	2.120,00	1.862,67
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	9.298,00	9.298,00	5.301,96
Interessi attivi	500,00	500,00	2,39
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	11.233,00	3.233,00	1.947,17
TOTALE TITOLO III	31.914,00	23.914,00	12.699,60
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.			
Alienazione di beni patrimoniali	11.319,00	11.319,00	2.600,00
Trasferimenti dallo Stato	22.417,00	10.314,00	10.314,34
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
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	1.768,44
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	43.736,00	31.633,00	14.682,78
ENTRATE DA PRESTITI			
Anticipazioni di cassa	121.200,00	121.200,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	121.200,00	121.200,00	0,00
TITOLO VI (SERV. C/ TERZI)	100.000,00	100.000,00	59.576,04
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE 2011	741.344,00	746.901,00	549.271,26

SPESA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2011	PREVISIONE DEFINITIVA 2011	CONSUNTIVO 2011
SPESE CORRENTI			
Personale	147.418,00	145.718,00	145.494,92
Acquisto di beni di consumo	19.210,00	18.753,00	17.600,55
Prestazioni di servizi	100.051,00	98.101,00	96.885,05
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	131.271,00	145.338,00	144.710,25
Interessi passivi	22.355,00	20.821,00	20.454,92
Imposte e tasse	11.050,00	11.100,00	10.849,50
Oneri straordinari	1.200,00	851,00	851,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	1.800,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	530,00	0,00
Totale Titolo I	434.355,00	441.212,00	436.846,19
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione di beni immobili	43.236,00	43.236,00	25.972,65
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
Totale Titolo II	43.736,00	43.736,00	25.972,65
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI			
Rimborso anticip. cassa	121.200,00	121.200,00	0,00
Rimborso capitale mutui	42.053,00	40.753,00	40.753,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo III	163.253,00	161.953,00	40.753,00
TITOLO IV (SERV. C/TERZI)	100.000,00	100.000,00	59.575,70
TOTALE SPESE 2011	741.344,00	746.901,00	563.147,54

Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2009 - 2011

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:

ENTRATE			2009	2010	2011
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	212.910,27	227.478,78	410.938,85
TITOLO II	Ent. da contr. e trasf. Correnti	Euro	240.604,90	222.796,33	51.373,99
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	31.286,87	19.507,95	12.699,60
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	108.487,03	148.703,11	14.682,78
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	99.980,00	0,00
TITOLO VI	Ent.serv.c/terzi diff.con spese	Euro			0,34
TOTALE	ENTRATE	Euro	593.289,07	718.466,17	489.695,56
SPESE			2009	2010	2011
TITOLO I	Spese correnti	Euro	453.004,04	441.387,84	436.846,19
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	94.548,98	234.943,00	25.972,65
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	32.608,64	35.493,32	40.753,00
TOTALE	SPESE	Euro	580.161,66	711.824,16	503.571,84
Avanzo/Disavanzo di competenza		Euro	13.127,41	6.642,01	-13.876,28

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		PAGAMENTI	
	2010	2011	2010	2011
Rit. prev.e assistenziali al personale	12.143,15	12.839,10	12.143,15	12.839,10
Ritenute erariali	28.979,90	29.413,04	28.979,90	29.413,04
Altre ritenute al personale c/terzi	465,33	448,99	465,33	448,65
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	10.928,03	16.874,91	10.928,03	16.874,91
Totale	52.516,41	59.576,04	52.516,41	59.575,70

Si rileva una differenza tra importi impegnati e accertati sul capitolo "altre ritenute al personale c/terzi" per Euro 0,34.

Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Previsione iniziale 2011	Rendiconto 2011	Riscossioni 2011
Ici	0,00	502,00	0,00	0,00	0,00
Tarsu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	502,00	0,00	0,00	0,00

L'entrata in oggetto non è quasi movimentata negli ultimi tre anni. Si è proceduto alla verifica della Tarsu nell'anno 2007.

Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che l'andamento è stato il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Residui al 1/01/11	0,00	43,60	0,00
Accertamenti di competenza	709,60	931,00	199,00
Riscossioni su residui	0,00	43,60	0,00
Riscossioni di competenza	665,80	931,00	199,00
Residui al 31/12/11	43,60	0,00	0,00

Per l'anno 2011 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento della Giunta Comunale n. 4 del 15.01.2011.

Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Accertamenti	10.159,73	3.711,34	1.768,44
Riscossioni	11.882,32	3.711,34	4.024,39
Residui al 31/12	4.511,90	4.511,90	2.255,95

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 nel modo seguente:

- anno 2009: per finanziare spese correnti, nella misura del 42,86% del totale (limite max 50% più un eventuale 25%);
- anno 2010: per finanziare spese in conto capitale, nella misura del 100%;
- anno 2011: per finanziare spese in conto capitale, nella misura del 100%.

Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale impegnata nel 2011 tende a rispettare il limite di spesa del personale sostenuta nell'anno 2004. Il Revisore si riserva di fare una puntuale verifica per quanto concerne la voce "componenti escluse" ai sensi del comma 562 dell'art. 1 della Legge n. 296/06, e successive modificazioni.

	Rendiconto 2004	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spese di personale (int. 1)	147.353,47	143.317,59	145.494,92
Altre spese di personale (int. 3)	11.294,40	7.799,09	7.550,00
Irap (int. 7)	9.152,89	8.483,80	9.615,94
Altre spese (specificare)	15.484,45	23.336,37	33.199,00
Totale spese personale	183.285,21	182.936,85	195.859,86
- componenti escluse	1.312,36	11.573,74	11.573,74
Comp. assoggettate al limite di spesa	181.972,85	171.363,11	184.286,12

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. Specificamente per tali spese si rinvencono tre norme che operano congiuntamente sui seguenti versanti:

- 1) porre un limite quantitativo al sostenimento della spesa (art. 6, comma 8, del Dl. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 3 luglio 2010, n. 122);
- 2) segnalare alla giustizia contabile fra le spese sostenute quelle con importi maggiori (art. 1, comma 173, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266);
- 3) rendere edotti sia gli organi di controllo che gli "stakeholder" di tutte le spese di cui l'Ente si è fatto carico (art. 16, comma 26, del Dl. 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148).

Tale ultima norma 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 prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

La compilazione del prospetto è a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

Nel prospetto devono essere inserite per ciascuna voce tutte le spese di rappresentanza impegnate nell'anno 2011, specificandone l'oggetto e l'occasione che l'ha prodotta ed il relativo importo.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che l'Ente ha portato, erroneamente, a residuo spese di rappresentanza per Euro 300,00, senza rispettare il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10. Tale importo sarà eliminato in quanto insussistente, mancando il titolo giuridico per il suo mantenimento.

Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che nel corso dell'esercizio, non sono stati attivati nuovi 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 2009, 2010 e 2011:

2009	2010	2011
3,98%	3,58%	4,22%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	313.886,62	281.277,98	345.764,66
Nuovi prestiti	0,00	99.980,00	0,00
Prestiti rimborsati	32.608,64	35.493,32	40.753,00
Totale fine anno	281.277,98	345.764,66	305.011,66

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	2009	2010	2011
Oneri finanziari	21.168,11	18.245,02	20.454,92
Quota capitale	32.608,64	35.493,32	40.753,00
Totale fine anno	53.776,75	53.738,34	61.207,92

Debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per Euro 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.

Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243 del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2010 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.

Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dal Dm. Interno 24 settembre 2009, pubblicato sulla G.U. n. 238 del 13 ottobre 2009, 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 risultano rispettati tutti i parametri.

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2011 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2009	2010	2011
Entrate Titolo I	+	212.910,27	227.478,78	410.938,85
Entrate Titolo II	+	240.604,90	222.796,33	51.373,99
Entrate Titolo III	+	31.286,87	19.507,95	12.699,60
<i>Entrate correnti</i>	+	484.802,04	469.783,06	475.012,44
Spese correnti	-	453.004,04	441.387,84	436.846,19
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	32.608,64	35.493,32	40.753,00
<i>Differenza</i>	+/-	-810,64	-7.098,10	-2.586,75
Ent. del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	7.500,00	0,00	0,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	6.689,36	-7.098,10	-2.586,75
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>				
Entrate titoli IV	+	108.487,03	148.703,11	14.682,78
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	99.980,00	0,00
Spese titolo II	-	94.548,98	234.943,00	25.972,65
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	13.938,05	13.740,11	-11.289,87
<i>Differenza servizi conto terzi</i>				0,36
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	20.627,41	6.642,01	13.876,28

1.2 Risultato d'amministrazione

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

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio.....			
Euro			91.608,
RISCOSSIONI			
Euro	53.025,44	484.817,17	537.842,
PAGAMENTI			
Euro	103.453,38	465.459,58	568.912,
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
Euro			60.538,
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Euro			0,
<i>Differenza</i>			
Euro			60.538,
RESIDUI ATTIVI			
Euro	147.416,74	64.454,09	211.870,
RESIDUI PASSIVI			
Euro	227.526,10	97.687,96	325.214,
<i>Differenza</i>			
Euro			-113.343,
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			Euro
			-52.805,

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	489.695,56
Totale impegni di competenza	-	503.571,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.876,28
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	801,84
Minori residui attivi riaccertati	-	43.892,87
Minori residui passivi riaccertati	+	1.441,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		-41.649,93
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.876,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		-41.649,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.721,05
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		-52.805,16

1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da conto del Tesoriere)	60.538,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da scritture contabili)	60.538,07

Il saldo di cassa è totalmente vincolato e le somme rimaste da pagare per interventi finanziati con somme a specifica destinazione sono superiori a tale importo.

Risulta che nel corso dell'anno sono state utilizzate somme vincolate per il pagamento di spese correnti senza l'adozione di apposita deliberazione da parte della Giunta per autorizzare tale impiego.

Nel corso del 2011 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa perché ha provveduto a pagare spese correnti con le somme di cui sopra. L'Ente evidenzia un risultato di gestione di competenza negativo (Euro -13.876,28): le entrate non sono state sufficienti a coprire le spese e l'utilizzo dell'anticipazione di cassa negli ultimi anni e di somme vincolate pone in luce che l'ente non ha la liquidità necessaria per affrontare regolarmente gli impegni assunti.

3. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione, visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente, dà atto che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2011, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

4. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

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 2011, invitando 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

Rossella Vercesi



Stradella, 1 giugno 2012