

COMUNE
DI
LA LOGGIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2012

ART. 239 D. LGS. 267/2000

VERBALE N. 3/2013
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL COMUNE DI LA LOGGIA
del 14.04.2013

L'anno duemilatredici, il giorno quattordici del mese di aprile alle ore 09.00, il Dott. Cignetti Marco, Revisore dei conti, si è recato presso gli uffici del Comune di La Loggia, per la redazione e successiva trasmissione al Consiglio Comunale, della propria relazione sul Rendiconto della gestione 2012 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d), del D. Lgs. 18/08/2000 nr. 267.

Assiste alla seduta il responsabile del servizio finanziario D.ssa Lorenza Gentili.

Premesso che sono stati effettuati nei giorni precedenti le verifiche sui conti e sulle risultanze del conto, ed in particolare sui seguenti schemi

- **conto del bilancio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 267/2000 con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- **conto economico** e *prospetto di conciliazione*, redatti secondo gli schemi di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194 e secondo i criteri di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000;
- **conto del patrimonio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 267/2000;

Considerato che tale documentazione unitamente alla relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 10 aprile 2013.

Esaminati, altresì, i seguenti documenti allegati e collegati:

- **l'elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5 lettera c), del D. Lgs. 267/2000;
- la delibera dell'organo consiliare **n. 42 del 2/10/2012** riguardante la ricognizione sullo **stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.** ;
- **il conto del tesoriere e n. 2 conti degli agenti contabili interni**;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- la tabella dei parametri gestionali ;
- l'inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- il prospetto delle spese di rappresentanza di cui al DM 23/01/2012
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

verificato e controllato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle riscossioni e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse e per interventi;
- sulla base di controlli a campione:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- sono stati riaccertati i residui attivi e passivi, così come da determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. n.62 del 29/03/2013;
- i conti degli agenti contabili sono stati parificati dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse;
- sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alle dichiarazioni annuali I.v.a., I.r.a.p. e Sostituto d'imposta;
- la contabilità I.V.A. è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72 con separati registri sezionali per ogni attività rilevante e con unico registro riepilogativo ove sono state annotate le liquidazioni periodiche,

a t t e s t a

quanto esposto nei punti seguenti.

1. Il dati di bilancio corrispondono con le risultanze delle scritture contabili e con il conto del tesoriere;
2. L'avanzo complessivo ammonta a 4.938.769,32 €, composto come segue:

Avanzo 2011, di cui		4.200.636,68
Avanzo consuntivo 2011 non applicato	3.584.378,50	
Avanzo consuntivo 2011 applicato	616.258,18	
Disavanzo saldo gestione di competenza 2012		-299.093,86
Avanzo dalla gestione residui		1.037.226,50
AVANZO AL 31/12/2012		4.938.769,32

Nelle tabelle successive viene illustrata più in dettaglio la formazione dell'avanzo.

3. le risultanze della **gestione finanziaria** sono così riassunte:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			6.026.391,84
RISCOSSIONI	516.461,33	4.527.300,82	5.043.762,15
PAGAMENTI	1.056.975,78	3.939.283,58	4.996.259,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.073.894,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			6.073.894,63
RESIDUI ATTIVI	151.827,30	393.764,26	545.591,56
RESIDUI PASSIVI	399.841,51	1.280.875,36	1.680.716,87
<i>Differenza</i>			-1.135.125,31
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			4.938.769,32

In relazione alla gestione finanziaria il Revisore rileva in particolare e attesta che:

- risultano emessi n. 708 reversali e n. 1.740 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, di cui all'articolo 222 del T.U.E.L., né ha dovuto utilizzare, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento in alcuna forma;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- che il fondo di cassa al 31.12.2011 corrisponde al saldo del conto del tesoriere Banca Intesa San Paolo e che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con detto conto, come sopra esposto;

3. la **gestione di competenza** si caratterizza per un risultato finale negativo (disavanzo) pari a 299.093,86 € come risulta dal seguente prospetto riepilogativo:

Accertamenti di competenza	4.921.065,08
Impegni di competenza	5.220.158,94
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-299.093,86

Nel dare atto che il disavanzo derivante dalle operazioni di competenza dell'anno 2012 è principalmente dovuto al rimborso anticipato di mutui, il saldo della gestione 2012 è illustrato nella tabella seguente.

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-299.093,86
Avanzo applicato	616.258,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	317.164,32

Le principali componenti delle **entrate correnti e delle spese correnti**, relativamente alla competenza 2012 comparata con la competenza del precedente esercizio 2011, si ricavano dai seguenti prospetti:

PARTE I - ENTRATA	Accertamenti	Accertamenti	DIFFERENZA %
	2012	2011	
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	2.707.282,68	2.931.161,89	-7,64
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	119.233,47	157.959,99	-24,52
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	807.280,12	905.211,01	-10,82
TOT. GENERALE ENTRATA CORRENTE	3.633.796,27	3.994.332,89	

PARTE II- SPESA	Accertamenti	Accertamenti	Differenza %
	2012	2011	
TITOLO I - SPESA CORRENTE			
1. Personale	1.278.712,99	1.294.179,40	-1,2
2. Acquisto mat. prime/mat. cons.	59.671,97	74.264,60	-19,65
3. Prestazione di servizi	1.736.064,44	1.916.741,37	-9,43
4. Utilizzo di beni di terzi	50.848,29	34.478,71	47,48
5. Trasferimenti	570.282,63	626.941,42	-9,04
6. Interessi passivi	62.213,07	22.083,36	181,72
7. Imposte e tasse	95.181,46	97.802,73	-2,68
8. Oneri straordinari di gestione	21.808,20	22.581,32	-3,42
TOT. SPESA TITOLO I - SPESE CORRENTI	3.874.783,05	4.089.072,91	
TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI	294.002,74	40.423,98	627,3
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE	4.168.785,79	4.129.496,89	

E' da segnalare che la voce principale di entrata è costituita dall'IMU, il cui accertamento ammonta a 1.733.545,78 €, pari al 64% delle entrate tributarie.

4. Analisi degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Le tabelle seguenti riportano l'analisi degli equilibri 2012, con il riporto dei dati 2011 a fini di confronto.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		2012	2011
	Entrate titolo I	2.707.282,68	2.931.161,89
	Entrate titolo II	119.233,47	157.959,99
	Entrate titolo III	807.280,12	905.211,01
(A)	Totale titoli (I+II+III)	3.633.796,27	3.994.332,89
(B)	Spese titolo I	3.874.783,05	4.089.072,91
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	294.002,74	40.423,98
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-534.989,52	-135.164,00
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
	-contributo per permessi di costruire - da assestamento	431.890,00	292.000,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	326.258,18	
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	223.158,66	156.836,00

In particolare:

- una parte dei proventi degli oneri di urbanizzazione è stata utilizzata per la copertura di spese correnti in sede di assestamento, come consentito dal TUEL;
- una parte della dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2011 è stata applicata per la creazione del fondo svalutazione crediti (11.258,18 €), un'altra parte stata utilizzata per il rimborso anticipato di mutui (315.000 €), e così per un totale di 325.258,18 € (voce "H" della tabella);

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
	Entrate titolo IV	852.418,45	954.023,12
	Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	852.418,45	954.023,12
(N)	Spese titolo II	616.522,79	610.546,73
(O)	differenza di parte capitale(M-N)	235.895,66	343.476,39
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q)	Entrate in c/capitale per spese correnti	431.890,00	292.000,00
(R)	Utilizzo avanzo di amministrazione	290.000,00	105.000,00
	Saldo di parte capitale (O-Q+R)	94.005,66	156.476,39

I saldi di parte corrente e di parte capitale conciliano con l'importo sopraindicato relativo alla gestione 2012 (223.158,66 + 94.005,66 = 317.164,32 €).

5. Analisi spese in c/capitale (competenza)

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

Previsioni definitive	Somme impegnate	Pagamenti effettuati
914.100,00	616.522,79	249.973,00

6. La **gestione dei residui**, secondo le risultanze approvate con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 65 del 14/03/2012, presenta le seguenti risultanze:

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	SALDO GESTIONE
Valori precedenti	695.890,89	2.520.902,28	1.825.011,39
Riscossioni / Pagamenti	-516.461,33	-1.056.975,78	-540.514,45
Cancellazioni	-27.602,26	-1.064.084,99	-1.036.482,73
DA RIPORTARE	151.827,30	399.841,51	248.014,21
Da gestione 2012	393.764,26	1.280.875,36	887.111,10
TOTALE RESIDUI	545.591,56	1.680.716,87	1.135.125,31

7. **L'analisi degli scostamenti tra previsioni e accertamenti/impegni a consuntivo** è stata oggetto di attento esame da parte del Revisore.

Ciò al fine di valutare i risultati conseguiti in rapporto alla programmazione, così come in sede di relazione ex art. 231 sono stati riportati indicazioni e dati

contabili utili alle valutazioni complessive e definitive che l'Ordinamento riserva all'Organo Consiliare.

Si ritiene pertanto utile esporre, qui di seguito, le risultanze contabili relative agli scostamenti classificati per titoli, sia per l'entrata che per la spesa:

ENTRATA	Previsione definitiva	Accertam.	Differenza %
Titolo I - Entrate Tributarie	2.680.370,00	2.707.282,68	1,00
Titolo II - Trasferimenti	154.100,00	119.233,47	-22,63
Titolo III - Entrate extratrib.	793.401,00	807.280,12	1,75
Titolo IV - Entrate da capitali	1.056.000,00	852.418,45	-19,28
Titolo V - Entrate da prestiti	0	0	
Titolo VI - Servizi conto terzi	835.000,00	434.850,36	-47,92
TOTALE GENERALE ENTRATA	5.518.871,00	4.921.065,08	-10,83
Avanzo di amministrazione	616.258,18	616.258,18	
TOTALE	6.135.129,18	5.537.323,26	-9,74
SPESA	Previsione	Impegni	Differenza %
Titolo I - Spese correnti	4.069.619,18	3.874.783,05	-4,79
Titolo II - Spese in c/ capitale	914.110,00	616.522,79	-32,55
Titolo III - Rimborso di prestiti	316.400,00	294.002,74	-7,08
Titolo IV - Servizi conto terzi	835.000,00	434.850,36	-47,92
TOTALE GENERALE SPESA	6.135.129,18	5.220.158,94	-14,91

8. Il Revisore prende atto, in base agli elaborati predisposti dal Servizio Finanziario e riportati nella citata relazione dell'organo esecutivo, che l'ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti in relazione **al patto di stabilità interno per l'anno 2012** avendo registrato il seguente saldo di competenza mista:

Obiettivo programmatico anno 2012	101
TOTALE ENTRATE finali NETTE	4.431
SPESE FINALI NETTE	4.251
Saldo finanziario al 31/12/2012	180
DIFF. TRA OBIETTIVO E RISULTATO NETTO	79

L'ente ha provveduto in data 29/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la apposita certificazione secondo il prospetto allegato al decreto ministeriale 09/03/2012.

9. Il Revisore prende atto, in base agli elaborati predisposti dal Servizio Finanziario, del rispetto del principio della riduzione complessiva della **spesa di personale** di

cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, secondo quanto risulta dal prospetto che segue:

Art. 1 c. 557 - SPESA PERSONALE – Situazione GC 11/2011 – ANNI 2011 E 2012		
Tipologia di spesa	SPESA 2011 impegni definitivi	SPESA 2012 PREVISIONI INIZIALI
Titolo I spesa - int. 01 - personale - competenza	1.294.179,40	1.303.130,00
IRAP netta sui compensi lordi di cui al punto precedente	79.083,25	77.246,86
buoni pasto (quota a carico ente)	18.304,00	15.500,00
Spese co.co.co e lavoro interinale	0	0
spese personale disabili (compresi oneri prev.li a ss.li)	-9.884,12	-9.130,06
SPESA PERSONALE FINALE	1.381.682,53	1.386.746,80
Spese TITOLO I da escludere x delib. Corte conti sez. autonomie 16/SEZ AUT/2009	-4.828,81	-25.000,00
SPESA PERSONALE FINALE RICLASSIFICATA	1.376.853,72	1.361.746,80

10. Analisi dell'indebitamento e della **Gestione del debito**

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	382.341,92	344.486,32	304.062,34
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	37.855,60	40.423,98	43.166,91
Estinzioni anticipate			250.835,83
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	344.486,32	304.062,34	10.059,60

11. Strumenti di **finanza derivata**

Non sono stati attivati strumenti di finanza derivata.

12. Il Revisore in relazione alle Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi, prende atto delle **riduzioni di spesa** disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010. Accerta quindi che rispetto al limite ed alle previsioni iniziali, sono stati conseguiti i seguenti risultati a consuntivo.

Descrizione	2011	LIMITE	2012
Studi e consulenze		0,00	0,00
Relazioni pubbliche, ecc.	11.214,20	9.530,00	7.984,98
Missioni		250,00	250,00
Formazione	132,20	3.540,00	2.379,92
Autovetture	2.344,31	1.340,00	227,56
Totale generale	13.690,71	14.660,00	10.842,46

13. Il Revisore rileva che è stato rispettato il limite posto dall'art. 6, comma 8 del Decreto Legge 31.05.2010, n. 78 convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122 ed invita l'Amministrazione ed i Responsabili dei servizi a monitorare attentamente le spese soggette ai limiti posti dalla citata normativa che in taluni casi prevedono la responsabilità erariale.

14. Dati essenziali della **Contabilità economica**

Nel Conto Economico sono stati rilevate le seguenti componenti

	Descrizione	
A	Proventi della gestione	4.128.903,47
B	Costi della gestione	4.444.475,13
	RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	-315.571,66
C	Proventi da az. speciali e partecipate	2.953,08
D	Saldo gestione finanziaria	-60.845,75
E	Saldo partite straordinarie	96.592,08
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-276.872,25

Nel **Conto del Patrimonio** sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono rappresentati nel prospetto che segue e che, nel dettaglio, sono esposti nel rendiconto della gestione, unitamente al Conto del Bilancio ed al Conto Economico.

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immat.	766.337,07	PATRIMONIO NETTO 1/1/2012	10.863.870,98
Immobilizzaz. materiali	20.742.225,96	VARIAZIONE DELL'ANNO	-276.872,25
Immobilizzaz. finanziarie	848.657,24		
Crediti	622.622,56		
Attiv. fin. n/immobilizz.	0,00		
Disponibilità liquide	6.073.894,63	Conferimenti	17.395.346,45
Ratei e risconti attivi	819,37	Ratei e risconti passivi	1.072.211,65
TOTALE ATTIVO	29.054.556,83	TOTALE PASSIVO	29.054.556,83

15. La Relazione della Giunta al rendiconto della gestione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'Ente;
16. In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economista comunale e gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione. Si rammenta l'obbligo della trasmissione dei conti degli agenti contabili alla competente sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.
17. La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, con pronuncia del 15/11/2012 (pervenuta il 22/11/2012), nell'esprimere il timore per gli equilibri futuri di bilancio, ha richiesto di dare adempimento ad alcune prescrizioni di legge (segnatamente, l'appostazione del fondo svalutazione crediti). Il Consiglio comunale con atto del 22/1/2013 ha ottemperato alle richieste della sezione piemontese della Corte dei conti

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

Attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2012,

Esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 nelle risultanze sopra esposte.

Raccomanda

di continuare a monitorare con le stesse attenzioni, anche per il futuro, la gestione finanziaria del Comune, con particolare riguardo

- alla spesa di personale
- a tutte le spese soggette ai limiti posti dal Decreto Legge 31.05.2010, n. 78
- ai risultati conseguiti dagli enti e società partecipate ed i relativi flussi finanziari

al fine di continuare ad osservare il rispetto dei vincoli derivanti dal patto di stabilità anche negli esercizi che seguiranno

Suggerisce

di valutare l'opportunità di approntare, già alla fine del corrente anno, il bilancio preventivo per il 2014, al fine di poter impegnare eventuali spese diverse dalla gestione ordinaria, sussistendone le condizioni di base (equilibrio, rispetto del patto di stabilità); ciò in considerazione del fatto che i dati definitivi per il bilancio 2014 normalmente sono disponibili dopo parecchi mesi dall'inizio dell'esercizio stesso.

IL REVISORE DEI CONTI

