COMUNE DI GROSSO (TO)

RENDICONTO DELLA GESTIONE

2012

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

COMUNE DI GROSSO

Provincia di Torino

Il Revisore

- esaminato lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2012 prodotto dalla Giunta Comunale corredato della relazione della Giunta stessa, redatta a sensi dell'art. 231 del T.U.E.L. n. 267/2000;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento Comunale di Contabilità;
- visto l'art. 49 dello stesso Testo Unico;
- vista la deliberazione n. 2/92 della Sezione Enti Locali della Corte dei Conti;
- viste le verifiche effettuate in corso d'anno, come da appositi verbali;

rende all'Amministrazione Comunale

- **l'allegata relazione sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012.**

preso in esame

lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio 2012 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n° 10 del 29/03/2013, e composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31 .1.1996 n. 194;
- conto del patrimonio, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 31.1.1996 n. 194;
- relazione illustrativa della Giunta di cui all'art. 151, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000;

visti

- il conto del tesoriere;
- il conto della gestione degli agenti contabili;
- l'inventario generale dei beni mobili e immobili;

verificato e controllato che

1. la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
2. le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e degli ordinativi d'incasso e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse e per interventi, tenuto su supporto informatico;
3. risultano emessi n. 328 ordinativi d'incasso e n. 789 mandati di pagamento;
4. sulla base di controlli a campione, viene verificato che:
 - 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;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture;
6. 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;
7. sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
8. sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2012 i residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2011, approvato con deliberazione consiliare n. 1 in data 26/04/2012;

9. è stato operato da parte del Responsabile del Servizio Finanziario il riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228 - comma 3 - del D. Lgs. n. 267/2000, come risulta dalla determinazione del responsabile del settore finanziario n. 59 in data 23/02/2013;
10. l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario generale dei beni mobili e immobili al 31.12.2012;
11. l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
12. non sono stati ancora adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale IVA-2013 in quanto la stessa dovrà essere trasmessa con UNICO 2013 entro le scadenze di legge; la contabilità IVA è stata tenuta ai sensi di legge.

dato atto

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente verificate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dal Consiglio Comunale per l'esercizio di che trattasi;

attesta

1.l'esatta corrispondenza del rendiconto della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

2. che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

• fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2012	€ 473.621,03
• riscossioni dell'esercizio	€ 1.052.332,87
• pagamenti dell'esercizio	€ 1.342.233,56
• fondo di cassa al 31 dicembre 2012	€ 183.720,34
• residui attivi	€ 679.510,16
• residui passivi	€ 781.458,45
• avanzo di amministrazione accertato	€ 81.772,05

3. che il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 corrisponde al saldo del conto del tesoriere;

4.che il risultato positivo della gestione finanziaria è la risultante delle seguenti componenti:

GESTIONE DI COMPETENZA

• totale accertamenti di competenza	€ + 1.181.514,25
• totale impegni di competenza	€ - 1.370.820,63
• differenza	€ - 189.306,38
• avanzo applicato	€ + 204.500,00

SALDO GESTIONE COMPETENZA **€ + 15.193,62**

GESTIONE DEI RESIDUI

- maggiori residui attivi riaccertati € + 2.789,33
- minori residui attivi riaccertati € - 18.570,45
- minori residui passivi riaccertati € + 44.052,56

SALDO GESTIONE RESIDUI € + 28.271,44

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA € + 15.193,62

SALDO GESTIONE RESIDUI € + 28.271,44

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO € + 38.306,99

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012 € + 81.772,05

5. che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2012 comparata con la competenza del precedente esercizio 2011, si ricavano dal seguente prospetto:

PARTE I - ENTRATA	Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Differenza %
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	546.880,87	491.832,99	-10,06%
TITOLO II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	239.272,73	149.546,93	-37,49%
TITOLO III ENTRATE EXTRATIBUTARIE	146.823,59	139.511,94	-4,97%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	932.977,19	780.891,86	-16,30%

PARTE II - SPESA		Impegni 2011	Impegni 2012	Differenza %
TITOLI I	SPESE CORRENTI			
	1. Personale	298.050,49	295.702,99	-0,78%
	2. Acquisto di materie prime e beni di consumo	34.361,48	33.941,02	-1,22%
	3. Prestazioni di servizi	296.309,79	347.186,25	+17,17%
	4. Utilizzo di beni di terzi	121,00	124,00	+2,47%
	5. Trasferimenti	90.965,34	95.023,61	+4,46%
	6. Interessi passivi	19.993,82	20.864,49	+4,35%
	7. Imposte e tasse	20.467,09	21.931,65	+7,10%
	8. Oneri straordinari di gestione	59,00	1.200,00	+1.933,80%
	9. Ammortamenti di esercizio			
	10. F.do svalutazione crediti			
	11. Fondo di riserva			
	Totale	760.328,01	815.974,01	+7,31%
TITOLO III	SPESE RIMBORSO DI PRESTITI	49.765,12	61.182,41	+22,94%
	TOTALE SPESA	810.093,13	877.156,42	+8,27%

6. Il quadro riassuntivo della situazione economica espone un disavanzo primario, come appresso specificato:

ENTRATA CORRENTE (tit. I-II-III)	€	780.891,86
SPESA CORRENTE (tit. I-III)	€	877.156,42
	€	- 96.264,56

7. che lo scostamento tra previsione iniziale e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	590.100,00	491.832,99	-98.267,01	-16,65%
Titolo II Trasferimenti	394.100,00	149.546,93	-244.553,07	-62,05%
Titolo III Entrate extratributarie	134.600,00	139.511,94	4.911,94	3,65%
Titolo IV Entrate da capitali	70.000,00	284.171,65	214.171,65	305,96%
Titolo V Entrate da prestiti	0	0	0	0
Titolo VI Servizi conto terzi	297.800,00	116.450,74	-181.349,26	-60,90%
Avanzo applicato	190.000,00			
Totale	1.676.600,00	1.181.514,25	-495.085,75	-29,53%

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	813.800,00	815.974,01	2.174,01	0,27%
Titolo II Spese in conto capitale	503.000,00	377.213,47	-125.786,53	-25,01%
Titolo III Rimborsi di prestiti	62.000,00	61.182,41	-817,59	-1,32%
Titolo IV Servizi conto terzi	297.800,00	116.450,74	-181.349,26	-60,90%
Totale	1.676.600,00	1.370.820,63	-305.779,37	-18,24%

8. che lo scostamento tra previsione definitiva e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	502.100,00	491.832,99	-10.267,01	-2,04%
Titolo II Trasferimenti	151.100,00	149.546,93	-1.553,07	-1,02%
Titolo III Entrate extratributarie	142.600,00	139.511,94	-3.088,06	-2,16%
Titolo IV Entrate da capitali	285.800,00	284.171,65	-1.628,35	-0,56%
Titolo V Entrate da prestiti	0	0	0	
Titolo VI Servizi conto terzi	297.800,00	116.450,74	-181.349,26	-60,89%
Avanzo applicato	204.500,00			
Totale	1.583.900,00	1.181.514,25	-402.385,75	-25,40%

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	846.000,00	815.974,01	-30.025,99	-3,54%
Titolo II Spese in conto capitale	378.100,00	377.213,47	-886,53	-0,23%
Titolo III Rimborsi di prestiti	62.000,00	61.182,41	-817,59	-1,31%
Titolo IV Servizi conto terzi	297.800,00	116.450,74	-181.349,26	-60,89%
Totale	1.583.900,00	1.370.820,63	-213.079,37	-13,45%

9. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione e che le risultanze del conto del patrimonio sono così riassumibili:

ATTIVO

a) immobilizzazioni	€ 2.387.828,29
b) attivo circolante	€ 895.237,70
TOTALE	€ 3.283.065,99

PASSIVO

a) patrimonio netto	€ 2.356.255,69
b) conferimenti	€ 380.588,30
c) debiti	€ 546.222,00
TOTALE	€ 3.283.065,99

10. che la relazione illustrativa della Giunta e' stata formulata conformemente all'art. 231 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e che i risultati ivi espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'ente;

11. che il rendiconto dei servizi a domanda individuale presenta una percentuale complessiva di copertura dei costi pari al 57,10%, ricavandosi il dettaglio dal seguente prospetto:

Servizio	Entrate	Uscite	% copertura
MENSA SCOLASTICA	33.046,00	42.000,00	78,60%
TRASPORTO SCOLASTICO	5.016,50	24.548,00	20,40%
<i>Totale</i>	38.062,50	66.548,00	57,10%

12. che per l'esercizio 2012 l'ente ha rispettato il limite di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del Dlgs 267/2000 come segue:

entrate titoli I°II° e III° rendiconto 2010	euro	1.146.118,56
limite percentuale di indebitamento 8%	euro	91.689,48
interessi passivi per mutui in essere anno 2012	euro	20.864,49
importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	euro	70.824,99

13. Viene verificato il rispetto del limite della spesa di personale ai sensi dell'art. 1 comma 562, della legge n. 296/2006 e s.m. e i.

VISTI

I seguenti dati:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI:

Autonomia finanziaria:

<u>Entrata (titolo I + titolo III)*100</u>	€	<u>631.344,93 X 100</u>	
<u>Entrata (titolo I+II+III)</u>		780.891,86	80,85

Autonomia impositiva:

<u>Entrata(titolo I)*100</u>	€	<u>491.832,99 x 100</u>	
Entrata (titolo I+II+III)		780.891,86	62,98

Pressione tributaria:

<u>Entrata titolo I</u>	€	<u>491.832,99</u>	
Popolazione		1.043	471,56

Indebitamento locale pro-capite:

<u>Residui debiti mutui</u>	€	<u>341.713,04</u>	
Popolazione		1.043	327,62

Rigidità spesa corrente:

<u>(Sp.pers.+quote amm.to mutui)*100</u>	€	<u>356.885,40 x 100</u>	
Totale entrate titolo I+II+III		780.891,86	45,70

Incidenza residui attivi

<u>Totale residui attivi *100</u>	€.	<u>550.328,78 x 100</u>	
Totale accertamenti di competenza		1.181.514,25	46,58

Incidenza residui passivi

<u>Totale residui passivi *100</u>	€.	<u>752.871,38 x 100</u>	
Totale impegni di competenza		1.370.820,63	54,92

Velocità riscossione entrate proprie

<u>Riscossione del titolo I°+ titolo III°</u>	€.	<u>653.718,90</u>	
Accertamenti titolo I°+ titolo III°		877.418,96	0,75

Velocità gestione spese correnti

<u>Pagamenti titolo I°competenza</u>	€.	<u>653.046,55</u>	
Impegni titolo I°competenza		815.974,01	0,80

Rapporto dipendenti/popolazione

	<u>5</u>	
	1.043	0,0047

CAPACITA' DI TRADURRE LE PREVISIONI IN ACCERTAMENTI E IMPEGNI

ENTRATA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
a) gestione corrente	795.800,00	780.891,86
b) gestione conto capitale	285.800,00	284.171,65

SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
a) gestione corrente	846.000,00	815.974,01
b) gestione conto capitale	378.100,00	377.213,47

CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione a quanto precede, non si può che rilevare la correttezza con la quale gli uffici hanno operato nella gestione del bilancio.

Rispetto alla gestione complessiva, si può verificare come le previsioni effettuate dall'Ente, fossero coerenti alle effettive risorse disponibili ed alle capacità di spesa, anche alla luce delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Si raccomanda, inoltre, quanto segue:

- un continuo ed attento monitoraggio della spesa di personale alla luce dell'evoluzione delle norme di legge che disciplinano la materia. In particolare, si evidenzia che l'Ente ha rispettato il limite previsto dalla legge;
- una costante attenzione rivolta alle problematiche della gestione dei residui onde procedere alla eliminazione dei residui che non hanno più ragione d'essere conservati in bilancio;
- un attento controllo sulla classificazione e sui calcoli derivanti dalla stesura del conto del patrimonio.

Per quanto sopra premesso,

Il Revisore dei Conti

esprime **parere favorevole** ai fini dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2012.

Grosso, li 2 aprile 2013.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Angelo RUSSO)