

COMUNE DI COSTA VOLPINO

Provincia di Bergamo

Relazione dell' organo di revisione sullo schema di RENDICONTO 2012

*L' Organo di Revisione
Dott.ssa Asmara Ziboni*

SOMMARIO

PREMESSA.....	.....
VERIFICHE PRELIMINARI.....	.....
RISULTATO DELLA GESTIONE E SUA ANALISI.....	.....
CONTROLLO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2012 .....	.....
Entrate di parte corrente.....	.....
Entrate tributarie .....	.....
Entrate da trasferimenti.....	.....
Entrate extratributarie .....	.....
Spese correnti .....	.....
Servizi per conto di terzi .....	.....
Verifica del patto di stabilità interno.....	.....
Risultato della gestione corrente.....	.....
Risultato della gestione in conto capitale .....	.....
Indebitamento .....	.....
Risultato complessivo della gestione di competenza .....	.....
CONTROLLO DELLA GESTIONE RESIDUI.....	.....
Residui attivi .....	.....
Residui passivi.....	.....
Risultato complessivo della gestione residui .....	.....
CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO .....	.....
CONCLUSIONI.....	.....

PREMESSA

La sottoscritta Ziboni dott.ssa Asmara, Revisore dei Conti del Comune di Costa Volpino (Bg), nominata con delibera 43 del 09.08.2011 per il triennio 2012-2014, ai sensi degli articoli 234 e seguenti del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL), approvato con Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267;

- ricevuta la bozza del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012, da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale e composta da:

- ❖ conto del bilancio
- ❖ conto economico
- ❖ conto del patrimonio

e corredata dei seguenti allegati:

1. relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del TUEL deliberata della giunta comunale con atto n. 31 del 09.04.2013;
2. determina n. 44 del 8.04.2013. redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine al riaccertamento dei residui attivi e passivi, distinto per anno di provenienza;
3. conto del tesoriere;
4. tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013);
5. conto degli agenti contabili (art. 233 del TUEL);
6. delibera dell'organo consiliare n. 55 del 25.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e sull'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 TUEL;
7. attestazione rilasciata dai Responsabile del Servizio Finanziario Dottor Ciotti Riccardo, e degli altri soggetti responsabili: Partesana Francesca, Angelo Ferrari e Manuela Cattalini, di inesistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
8. il prospetto di conciliazione;
9. elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo per l'anno 2012 ai sensi dall'art. 16 comma 26 del D.L. n. 138/2011 e D.M. 23.01.2012;
10. attestazione del rispetto degli obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
11. nota informativa circa la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e

le società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012 comma 4);

Visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2012, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2012, con le relative delibere di variazione esecutive ai sensi di legge;
- il Regolamento di contabilità attualmente in vigore con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di Revisione;
- le disposizioni di legge inserite nel Testo Unico degli enti locali;

Dato atto che

- il Comune di Costa Volpino avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- il rendiconto 2012 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente;

Tenuto conto che

- lo scrivente Revisore nel corso dell'esercizio 2012 ha svolto la propria funzione di controllo e di collaborazione con il Consiglio Comunale in ottemperanza alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità del Comune di Costa Volpino e nel Testo Unico degli Enti Locali, avvalendosi per il controllo di regolarità contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile sul rendiconto 2012 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- che risultano emesse n. 1027 reversali tutte andate a buon fine (ad esclusione di quelle eventualmente annullate per errori materiali di compilazione) e n. 2580 mandati, tutti andati a buon fine i quali risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;
- che è stato rispettato il principio di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali riguardanti l'effettuazione ed il versamento delle ritenute sui compensi da lavoro dipendente e da lavoro autonomo corrisposti. Le dichiarazioni Mod. 770/ordinario e Mod. 770/semplificato per l'anno 2011 sono state inviate telematicamente come da protocolli del 31.07.2012 rispettivamente n. 12073111122954736 e n. 12073111123954766, mentre le dichiarazioni dei sostituti di imposta per l'anno 2012 saranno oggetto di trasmissione nei termini di legge non ancora scaduti;
- che è stata versata l'imposta regionale sulle attività produttive e la relativa dichiarazione sarà oggetto di trasmissione telematica, nei termini di legge non ancora scaduti mentre la dichiarazione relativa all'anno 2011 è stata presentata in data 25.09.2012 protocollo n. 12092510355546628
- che la dichiarazione IVA relativa alle attività in regime d'impresa per il periodo d'imposta 2012 sarà oggetto di trasmissione telematica, nei termini di legge non ancora scaduti, mentre la dichiarazione relativa all'anno 2011 è stata presentata in data 26.09.2012 protocollo n. 12092612095264717;
- Il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento,
- che l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è conforme alle disposizioni di Legge;
- che nel conto del bilancio sono state riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, rispettivamente di euro 2.543.197,03 e di euro 3.272.100,26;
- che i servizi per conto di terzi per la parte di competenza pareggiano nella cifra complessiva di euro 417.751,67 sia negli accertamenti che negli impegni.

RISULTATO DELLA GESTIONE E SUA ANALISI

La presente relazione è resa ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL non solo come attestazione sulla corrispondenza tra i dati di bilancio e le scritture contabili dell'Ente, ma anche quale strumento interpretativo della gestione.

Il rendiconto della gestione costituisce il documento di sintesi che conclude il processo di gestione iniziato con l'approvazione del bilancio di previsione. All'inizio di ogni esercizio infatti il bilancio di previsione pone in essere la prima fase della programmazione nella quale l'Amministrazione comunale individua le linee strategiche della propria azione di governo, attraverso l'individuazione di programmi, progetti ed obiettivi gestionali. Al termine dell'anno, invece, con il rendiconto della gestione si effettua una verifica sui risultati conseguiti giudicando, di conseguenza, l'operato dell'organo esecutivo e dei funzionari preposti ad attuare le linee programmatiche definite inizialmente.

Il rendiconto, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato per il Comune di Costa Volpino da un avanzo di amministrazione. Tale avanzo si compone di due distinti risultati: il risultato della gestione di competenza e quello della gestione dei residui; la somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disagregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente ha finanziato il fabbisogno di spesa dell'esercizio.

Da ciò l'importanza della disamina del risultato ottenuto che sinteticamente si rappresenta come segue:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2012			2.484.717,76
RISCOSSIONI	904.739,31	4.616.152,28	5.520.891,59
PAGAMENTI	1.140.603,21	4.598.604,89	5.739.208,10
FONDO CASSA AL 31.12.2012			2.266.401,25
RESIDUI ATTIVI	1.591.485,82	1.149.353,69	2.740.839,51
TOTALE			5.007.240,76
RESIDUI PASSIVI	2.006.173,65	1.158.406,16	3.164.579,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012			1.842.660,95
FONDI VINCOLATI x SPESE IN CONTO CAPITALE			349.117,60
FONDI NON VINCOLATI			1.493.543,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012			1.842.660,95

Il controllo del risultato finanziario trova conferma nei seguenti metodi di rappresentazione che ne consentono una lettura distinta in:

- risultato prodotto dalla gestione di competenza
- risultato prodotto dalla gestione residui

Primo

Fondo di cassa al 01.01.2012	2.484.717,76
TOTALE ACCERTAMENTI	8.261.731,10
TOTALE IMPEGNI	8.903.787,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	1.842.660,95

Secondo

MINORI SPESE DI COMPETENZA	989.826,69
MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	981.331,77
DIFFERENZA	8.494,92
AVANZO DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.755.814,53
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.351,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	1.842.660,95

GESTIONE DI COMPETENZA

TOTALE ACCERTAMENTI COMPETENZA	5.765.505,97
TOTALE IMPEGNI COMPETENZA	5.757.011,05
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	8.494,92

GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo di cassa al 01.01.2012	2.484.717,76
TOTALE ACCERTAMENTI RESIDUI ATTIVI	2.496.225,13
TOTALE IMPEGNI RESIDUI PASSIVI	3.146.776,86
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.755.814,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.351,50

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.755.814,53
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.351,50
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	8.494,92
AVANZO CONTABILE AL 31 DICEMBRE 2012	1.842.660,95

L'analisi disaggregata del risultato finale consente di verificare l'influenza della gestione di competenza e quella della gestione dei residui.

La **gestione di competenza** ha prodotto risorse per euro **8.494,92**. La **gestione dei residui** ha prodotto risorse per euro **78.351,50**, poiché è stato riaccertato che vi sono meno debiti da pagare per euro 125.323,40, minori crediti da incassare per euro 46.971,90, ciò produce appunto uno scarto positivo di euro 78.351,50. L'andamento dei residui è quindi fattore influente sul risultato finale: infatti non tutti i crediti provenienti dal passato sono stati riscossi o riconfermati, così come non per tutti i debiti provenienti dal passato permane l'obbligo al pagamento. Concludendo il Comune di Costa Volpino vantava al 01.01.2012 un avanzo di € 1.755.814,53, che subisce un incremento di € 8.494,92 per effetto delle risorse prodotte dalla gestione di competenza ed un incremento di € 78.351,50 per effetto del risultato anch'esso positivo della gestione dei residui. Il **risultato finale al 31.12.2012** si posiziona pertanto a **€ 1.842.660,95** ed è costituito da fondi parzialmente destinati a spese di investimento.

CONTROLLO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2012

Lo scrivente Organo di Revisione ha preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012 e dalla sua disamina, svolta secondo criteri di revisione comunemente accettati sulla base della discrezionalità professionale e del grado di affidabilità delle procedure interne amministrative, **è risultata la sostanziale corrispondenza del rendiconto stesso alle scritture contabili.**

I risultati del conto consuntivo dell'esercizio 2012 sono rappresentati nella seguente tabella.

		1	2	(2-1)/1	3	(3-2)/2
Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	D	Accertamenti	D
Titolo I	Entrate tributarie	4.343.120,34	4.490.307,49	3,39%	4.389.442,65	-2,25%
Titolo II	Trasferimenti	74.868,93	77.336,82	3,30%	85.961,30	11,15%
Titolo III	Entrate extratributarie	398.411,35	436.091,56	9,46%	386.080,49	-11,47%
Titolo IV	Entrate da capitali	887.890,00	663.711,87	-25,25%	486.269,86	-26,73%
Titolo V	Entrate da prestiti	679.000,00	300.000,00		0,00	
Titolo VI	Servizi conto terzi	779.390,00	779.390,00	0,00%	417.751,67	-46,40%
Avanzo di amministrazione		0,00	0,00		0,00	
TOTALE		7.162.680,62	6.746.837,74	-5,81%	5.765.505,97	-14,55%

		1	2	(2-1)/1	3	(3-2)/2
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	D	Impegni	D
Titolo I	Spese correnti	4.517.037,04	4.681.173,54	3,63%	4.530.428,14	-3,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.266.890,00	632.131,40	-50,10%	454.689,39	-28,07%
Titolo III	Rimborso di prestiti	599.363,58	654.142,80	9,14%	354.141,85	-45,86%
Titolo IV	Servizi conto terzi	779.390,00	779.390,00	0,00%	417.751,67	-46,40%
TOTALE		7.162.680,62	6.746.837,74	-5,81%	5.757.011,05	-14,67%

Osservazioni:

Lo scostamento tra le previsioni iniziali e quelle definitive si posiziona al 5,81%; trattasi di uno scostamento molto contenuto, indicatore di una ottima attività di programmazione. Il Comune di Costa Volpino ha deliberato nel corso dell'esercizio 2012 n. 8 variazioni di bilancio oltre a quella di assestamento generale dei conti. La giunta ha provveduto inoltre a n. 4 prelievi di somme dal fondo di riserva. Le variazioni hanno interessato in particolare la parte corrente del bilancio in conseguenza all'introduzione, nel 2012 di nuove imposte e alla conseguente revisione dei trasferimenti centrali (IMU e Fondo sperimentale di riequilibrio).

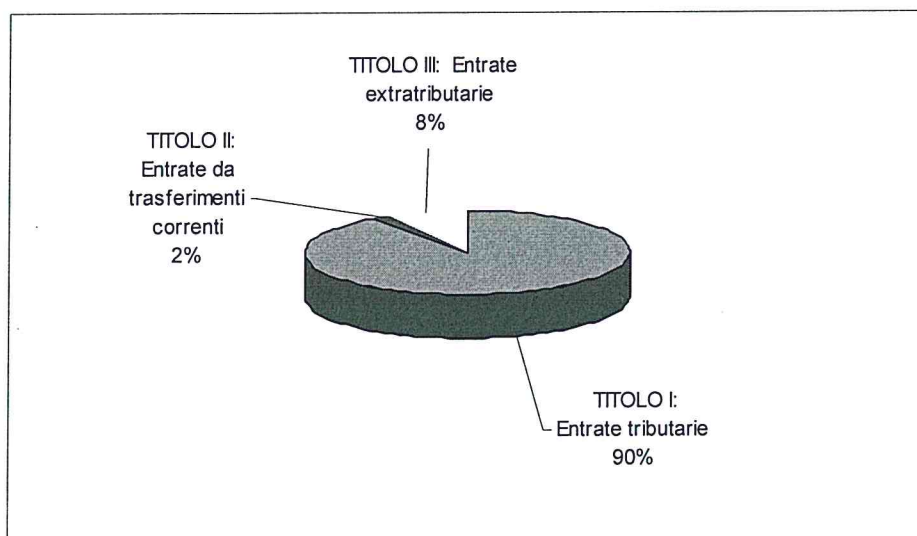
Per quanto riguarda invece lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti/impegni, esso si posiziona a livelli più elevati ma comunque di entità sempre contenuta. Se si esclude lo scostamento nei servizi per conto terzi, che è ininfluente sul bilancio trattandosi di una partita di giro, la modifica più significativa riguarda la gestione in conto capitale che evidenzia minori entrate per monetizzazioni e per concessioni edilizie per euro 113.406,87 ed il mancato ottenimento del contributo dalla CMLB per Housing sociale per euro 60

mila circa. Nel titolo II delle spese conseguentemente si registra la mancata realizzazione degli interventi finanziati con le risorse sopra menzionate.

Entrate di parte corrente

Le entrate correnti sono così suddivise:

Accertamenti di competenza	Consuntivo 2012	Incidenza %
TITOLO I: Entrate tributarie	4.389.442,65	90,29%
TITOLO II: Entrate da trasferimenti correnti	85.961,30	1,77%
TITOLO III: Entrate extratributarie	386.080,49	7,94%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.861.484,44	100,00%



Le entrate correnti rappresentano le entrate destinate a coprire la "gestione amministrativa ordinaria" del Comune di COSTA VOLPINO. A seguito della introduzione del federalismo fiscale, il fondo sperimentale statale di riequilibrio trova allocazione, insieme con l'IMU, nel titolo I delle entrate e pertanto l'entità complessiva del gettito corrente assume una fisionomia diversa dal passato; le entrate da trasferimenti centrali e da altri Enti si riducono sensibilmente e il gettito dal territorio di cui al Titolo I° e III° cresce divenendo sufficiente a coprire tutte le spese ordinarie.

Le entrate correnti sono state così riscosse:

	Accertamenti	Riscossioni	R / A
Titolo I - Entrate tributarie	4.389.442,65	3.597.021,61	81,95%
Titolo II - Trasferimenti correnti	85.961,30	85.961,30	100,00%
Titolo III - Entrate extratributarie	386.080,49	194.303,85	50,33%

TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.861.484,44	3.877.286,76	79,76%
--------------------------------	---------------------	---------------------	--------

Il livello di riscossione delle entrate correnti si presenta più che buono. Ciò consente una tranquilla gestione della Tesoreria e l'assenza di tensioni di liquidità. Tale attestazione trova riscontro nel fatto che l'Ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2012 all'anticipazione di cassa.

Entrate tributarie

Le entrate tributarie previste in euro 4.343.120,34, sono state assestate in euro 4.490.307,49 ed accertate definitivamente in euro 4.389.442,65. Le previsioni iniziali si sono completamente realizzate, rispetto ai valori assestati si registra invece una lieve contrazione.

All'interno delle entrate tributarie, le risorse più rilevanti per gettito sono state:

- l'**IMU (Sperimentale e da Sforzo fiscale)** che ha generato risorse complessive per euro 1.148.625,52;
- l'**Addizionale comunale IRPEF** il cui gettito è stato di euro 677.900,00;
- la **T.A.R.S.U.** il cui gettito complessivo è stato di euro 1.057.818,78;
- il **Fondo Sperimentale statale di riequilibrio**, il cui gettito è stato di ben euro 1.323.081,33 incassato al 31.12.2012 per euro 1.322.544,46.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di Revisione rileva che le entrate per recupero evasione tributaria sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	135.000,00	53.395,09	39,55%	35.656,88	66,78%
Recupero evasione Tarsu	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	135.000,00	53.395,09	39,55%	35.656,88	66,78%

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi		
- da tassa	946.705	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		946.705
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	998.307	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
Totale costi		998.307
Percentuale di copertura		94,83%

Entrate da trasferimenti

Le entrate da trasferimenti previste inizialmente in euro 74.868,93 sono state assestate in euro 77.336,82 ed accertate definitivamente in euro 85.961,30 registrando uno scostamento positivo in valore assoluto di euro 8.624,48

All'interno delle entrate da trasferimenti, le risorse più rilevanti per gettito sono stati i Trasferimenti correnti dello Stato che ammontano a complessive euro 30.766,72, risultano totalmente incassati e registrano una maggiore entrata di euro 19.528,79; il contributo dal fondo per il sostegno degli affitti registra invece una contrazione di euro 23.210,90, mentre, il contributo dalla Comunità Montana per i minori, è stato accertato e riscosso in euro 18.288,95 con un maggior introito di euro 10.288,95 rispetto alle previsioni.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie, previste inizialmente in euro 398.411,35 sono state assestate in euro 436.091,56 ed accertate definitivamente in euro 386.080,49 registrando uno scostamento dell'11,47%.

All'interno delle entrate extratributarie, i proventi più rilevanti per gettito sono stati i seguenti:

- i **Proventi dei servizi pubblici** il cui gettito è stato di complessivi euro 160.617,45 ed al loro interno le risorse più consistenti derivano dai servizi produttivi (Uniacque) e dalle sanzioni per violazione dei regolamenti ;
- i **Proventi dei beni dell'ente** il cui gettito è stato di complessivi euro 92.716,31, derivano dai fitti di immobili, proventi della gestione delle Palestre e sovracanononi concessioni di derivazione acque;
- i **Proventi diversi** il cui gettito è stato di complessivi euro 127.989,38 e riguardano in prevalenza il rimborso sulla convenzione di segreteria e il rimborso per la pulizia delle strade da parte dei cittadini.

Le somme accertate per sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice

della strada (art. 208 del D.Lgs. 285/1992) negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione definitiva 2012	Accertamento 2012
23.046,20	64.145,36	61.000,00	46.257,34

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012
Spesa Corrente	11.523,10	22.112,68	23.128,67
Spesa per investimenti	0	9.960,00	0

Spese correnti

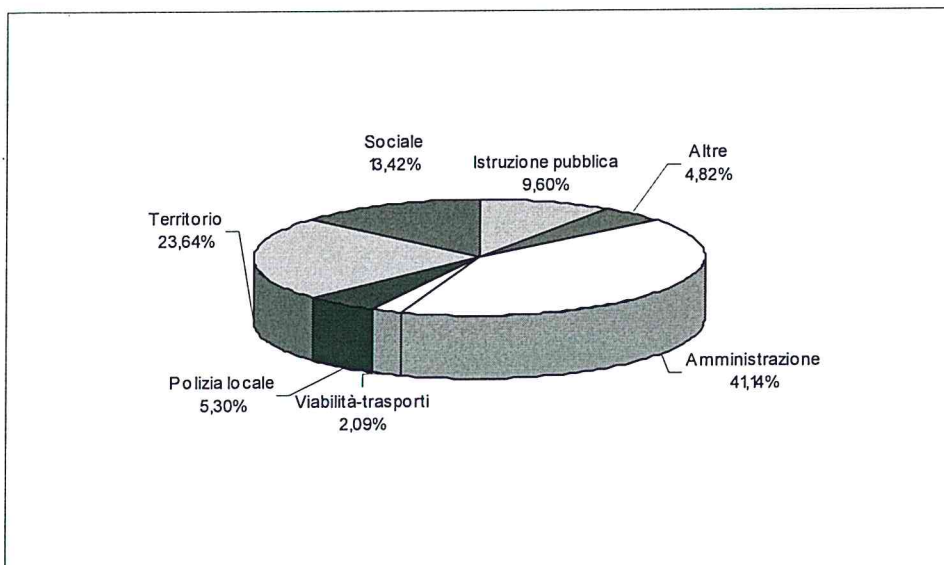
Le **spese correnti** inizialmente previste in euro 4.517.037,04 sono state assestate a euro 4.681.173,54 ed impegnate in euro 4.530.428,14; tra l'asstate e l'impegnato si registrano pertanto limature in valore assoluto di euro 150.745,40. Esse rappresentano le spese ordinarie di gestione sostenute dall'Ente nel corso dell'intero esercizio finanziario per far funzionare la "macchina amministrativa".

Ancorché esse siano eterogenee per composizione (dagli stipendi del personale, agli interessi passivi, al costo per la cancelleria) e difficilmente scindibili al fine di calcolare i costi dei vari servizi resi dall'Ente, è tuttavia indispensabile il loro riparto, poiché è fondamentale per conoscere il costo dei vari servizi offerti agli utenti se si vuole misurare l'efficienza ed economicità degli stessi.

Per tale ragione se ne fornisce la seguente rappresentazione.

<i>Impegni di competenza</i>	Impegnato	Incidenza %
Amministrazione generale	1.864.041,12	41,14%
Giustizia	0,00	0,00%
Polizia Locale	239.979,19	5,30%
Istruzione pubblica	434.738,28	9,60%
Cultura e beni culturali	95.331,04	2,10%
Settore sportivo e ricreativo	110.435,04	2,44%
Settore campo turistico	9.625,00	0,21%
Viabilità e trasporti	94.464,83	2,09%
Gestione territorio e ambiente	1.071.088,99	23,64%
Settore sociale	607.847,18	13,42%
Sviluppo economico	2.877,47	0,06%

Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE	4.530.428,14	100,00%

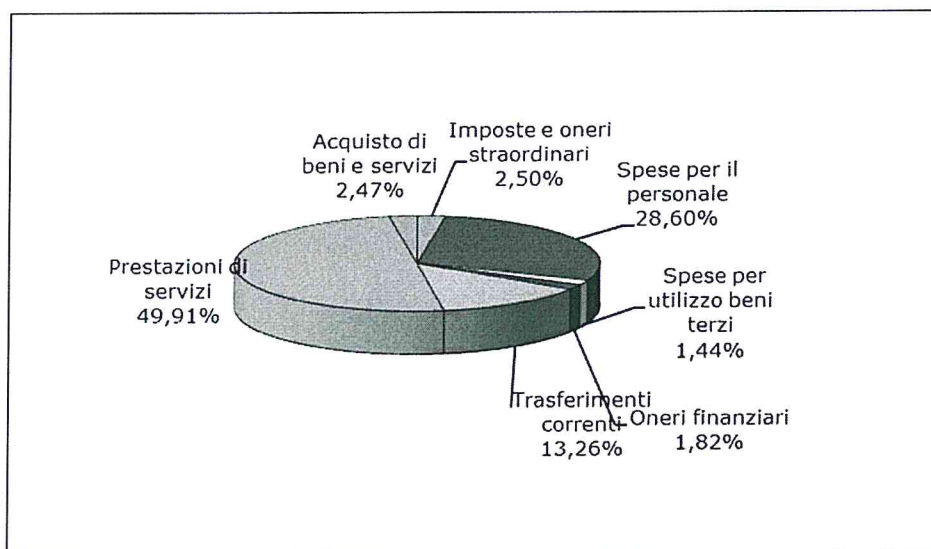


La lettura delle tabelle sopra rappresentate consente di individuare le aree che assorbono l'entità maggiore di risorse di parte corrente, in altre parole quelle in cui l'Ente è maggiormente impegnato. Se si escludono le spese per l'amministrazione generale che sono indispensabili per far funzionare la macchina amministrativa, l'Ente risulta impegnato in primis nella gestione del territorio e dell'ambiente, seguono il settore sociale, l'istruzione pubblica e la polizia locale.

Le spese correnti risultano così classificate secondo l'analisi economico funzionale:

Impegni di competenza	Importo	Incidenza %
Spese per il personale	1.295.571,85	28,60%
Spese per acquisto di beni e materie	111.992,53	2,47%
Prestazioni di servizi	2.261.090,51	49,91%
Spese per utilizzo beni terzi	65.355,26	1,44%
Trasferimenti	600.799,45	13,26%
Interessi passivi e oneri finanziari	82.458,32	1,82%
Imposte e tasse	94.180,86	2,08%
Spese per ammortamenti	0,00	0,00%
Oneri straordinari gestione corrente	18.979,33	0,42%
TOTALE	4.530.428,11	100,00%

L'aerogramma che segue mostra la spesa distinta per natura come da tabella che precede:



La voce più rilevante riguarda le prestazioni di servizi che assorbono il 49,91% delle spese correnti ed al loro interno la voce di spesa più consistente attiene al servizio di smaltimento dei rifiuti.

Le spese per il personale assorbono il 28,60% e rientrano nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	106.846,37	100.275,54	106.846,37	100.275,54
Ritenute erariali	222.112,51	199.517,86	222.112,51	199.517,86
Altre ritenute al personale c/terzi	24.229,11	30.000,00	24.229,11	30.000,00
Depositi cauzionali	10.700,00	3.400,00	9.800,00	250,00
Altre per servizi conto terzi	20.819,03	31.556,12	38.427,86	37.341,96
Fondi per il Servizio economato	94,57	184,50	400,00	600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO	384.801,59	364.934,02	401.815,85	367.985,36

Verifica del patto di stabilità interno

Il Comune di Costa Volpino ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 così come stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	mista
accertamenti titoli I,II e III	4.807
impegni titolo I	4.530
riscossioni titolo IV	409
pagamenti titolo II	368
Saldo finanziario di competenza mista	318
Obiettivo programmatico annuale 2012	255
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	63

L'ente ha provveduto in data 27.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25.02.2013.

Risultato della gestione corrente

Complessivamente le entrate caratteristiche di gestione di cui ai primi tre titoli delle entrate generano un gettito complessivo di euro 4.861.484,44 e coprono interamente le spese ordinarie di gestione di cui al titolo primo delle spese pari a euro 4.530.428,14. Per determinare il risultato della gestione corrente occorre considerare inoltre le spese sostenute per rimborsare i mutui che assorbono altri € 354.141,85. L'ente ha ottenuto il pareggio economico come di seguito dimostrato:

Titolo 1 Entrate Tributarie	€	4.389.442,65
Titolo 2 Entrate da trasferimenti correnti	€	85.961,30
Titolo 3 Entrate extratributarie	€	386.080,49
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	4.861.484,44
OO.UU. applicati alla parte corrente	€	31.580,47
TOTALE	€	4.893.064,91
Titolo 1 Spese correnti	€	4.530.428,14
Titolo 3 Rimborsamento mutui	€	354.141,85
TOTALE SPESE CORRENTI	€	4.884.569,99
Risultato della gestione corrente	€	+8.494,92

Risultato della gestione in conto capitale

La gestione di competenza, per essere completata richiede l'esame degli interventi effettuati in conto capitale e delle fonti finanziarie utilizzate per coprirli. L'area di bilancio interessata sul versante delle entrate è quella del titolo IV e V e sul versante delle spese è quella del titolo II.

Le entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale previste in euro 1.566.890,00, sono state assestate in euro 963.711,87 ed accertate definitivamente in euro 486.269,86, registrando uno scostamento in valore assoluto di euro 477.442,01 dovuto essenzialmente al mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa prevista in euro 300.000,00, per quanto attiene ai prestiti, e ai minori introiti nelle entrate da concessioni edilizie per euro 113.406,87.

Gli OO.UU. presentano negli ultimi esercizi la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
653.268,50	302.772,34	465.159,26	286.593,13

La gestione del conto del bilancio per l'esercizio 2012 ha richiesto applicazione di oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese correnti per soli euro 31.580,47.

Nell'esercizio 2012 inoltre non è stata prevista l'assunzione di mutui né il ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Complessivamente l'analisi della gestione in conto capitale fornisce i seguenti elementi:

Titolo 4 Entrate da alienazioni e trasferimenti	€	486.269,86
Titolo 5 Entrate da prestiti (al netto anticipazione)	€	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€	486.269,86
OO.UU. applicati alla parte corrente	€-	<u>31.580,47</u>
TOTALE	€	454.689,39
Titolo 2 Spese in conto capitale	€	<u>454.689,39</u>
Saldo di parte capitale	€	0,00

Gli interventi più significativi impegnati nell'esercizio 2012 sono stati i seguenti:

- Trasferimenti per realizzazione strade € 75.000,00
(finanziata con OO.UU)
- Ristrutturazione Housing Sociale € 173.000,00
(finanziata con OO.UU)
- Manutenzione straordinaria edifici comunali € 55.050,92
(finanziata con OO.UU)

INDEBITAMENTO

Il Comune di Costa Volpino non ha previsto per l'esercizio 2012 ricorso a nuovo indebitamento.

L'ammontare dei prestiti già contratti negli esercizi precedenti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011.

L'indebitamento dell'ente presenta la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	6.125.904,89	5.820.630,65	5.512.404,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	305.274,24	308.225,73	299.362,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	64.235,69
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,00	+0,01
Totale fine anno	5.820.630,65	5.512.404,92	5.148.806,36

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	79.976,64	98.124,54	82.458,32
Quota capitale	305.274,24	308.225,73	363.598,58
Totale fine anno	385.250,88	406.350,27	446.056,90

Anticipazioni di cassa

L'ente si trova in una situazione di strutturale solidità in ordine alla necessaria liquidità di cassa.

Il fondo di cassa al 31.12.2011 ammontava a euro 2.484.717,76 e quello al 31.12.2012 a euro 2.266.401,25. Conseguentemente nell'esercizio 2012 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Strumenti finanziari anche derivati

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

Risultato complessivo della gestione di competenza

A conclusione dell'analisi sulla **competenza 2012** si osserva che la stessa ha conseguito il seguente risultato:

Risultato di parte corrente	€	8.494,92 (+)
Risultato della gestione capitale	€	<u>0,00 (+)</u>

RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

€ 8.494,92 (+)

CONTROLLO DELLA GESTIONE RESIDUI

Il Comune di Costa Volpino ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti. Dalla verifica a campione effettuata sulle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita al 2012, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel Conto, con quelli registrati nella contabilità.

Residui attivi

La tabella che segue mostra la sintesi dell'andamento dei residui attivi presenti al 01.01.2012.

Gestione	Titoli	Residui attivi iscritti a bilancio	Riscossioni	Residui da riportare	Totale accertamenti	Maggiori o minori residui
Corrente	I - II - III	1.283.895,40	743.332,77	529.135,03	1.272.467,80	-11.427,60
C/capitale	IV - V	1.127.644,13	82.420,06	1.010.731,77	1.093.151,83	-34.492,30
Servizi c/terzi	VI	131.657,50	78.986,48	51.619,02	130.605,50	-1.052,00
Totale		2.543.197,03	904.739,31	1.591.485,82	2.496.225,13	-46.971,90

Percentuale di riscossioni sulle previsioni definitive

Gestione corrente	57,90%
Gestione in conto capitale	7,31%
Gestione servizi per conto terzi	59,99%
TOTALE	35,57%

In merito a tali rapporti si osserva:

il livello di riscossione dei residui attivi di parte corrente è accettabile, esso risente soprattutto della lentezza dell'incasso dei ruoli relativi allo smaltimento rifiuti, in un certo ritardo nell'incasso delle sanzioni alle violazioni al codice della strada e in uguale ritardo nell'incasso dei canoni di concessione dalla partecipata Uniacque S.p.a. Relativamente agli incassi in conto capitale l'indicatore esprime una notevole lentezza nell'incasso che va tuttavia riletta alla luce del fatto che il finanziamento concesso alla partecipata Costa Servizi s.r.l. non aveva scadenza a breve termine. Questo solo residuo attivo ammonta ad euro 658.093,41

Al valore dei residui attivi provenienti dalle gestioni pregresse si aggiungono i crediti maturati nel corso dell'esercizio 2012 che ammontano a euro 1.149.353,69.

Di detti crediti si elencano i più significativi:

Risorsa 1010070 Addizionale comunale IRPEF	€ 547.983,79
Risorsa 1020030 TARSU.....	€ 190.196,91
Risorsa 3050155 Rimborso convenzione di segreteria.....	€ 31.572,26
Risorsa 3010150 Rimborso quote mutui da Uniacque s.p.a.	€ 64.617,31

Residui passivi

Gestione	Titoli	Residui passivi iscritti a bilancio	Pagamenti nell'esercizio	Residui da riportare	Totale impegni	Minori residui
Corrente	I	1.167.016,59	853.553,45	232.744,38	1.086.297,83	80.718,76
C/capitale	II	2.030.682,75	249.177,10	1.738.140,78	1.987.317,88	43.364,87
Rimborso prestiti	III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi	IV	74.400,92	37.872,66	35.288,49	73.161,15	1.239,77
Totale		3.272.100,26	1.140.603,21	2.006.173,65	3.146.776,86	125.323,40

Percentuale di pagamenti su previsioni definitive

Gestione corrente	73,14%
Gestione in conto capitale	12,27%
Gestione rimborso prestiti	0,00%
Gestione servizi per conto terzi	50,90%
GESTIONE COMPLESSIVA	34,86%

In merito a tali rapporti si osserva:

il livello di pagamento dei residui passivi di parte corrente si presenta buono; complessivamente oltre il 73,14% dei residui passivi del titolo I presenti al 01.01.2012 sono stati pagati ed inoltre si registrano minori debiti per euro 80.718,76. Per quanto riguarda la dinamica di pagamento dei residui passivi di parte capitale, essa risente della tempistica con la quale vengono normalmente realizzati gli interventi pluriennali.

Al valore dei residui passivi provenienti dalle gestioni pregresse si aggiungono i debiti maturati nel corso dell'esercizio 2012 che ammontano a Euro 1.158.406,16.

Risultato complessivo della gestione residui

Minori residui passivi riaccertati	€	125.323,40 (+)
Minori residui attivi riaccertati	€	<u>46.971,90 (-)</u>

Risultato della gestione dei residui € 78.351,50 (+)

Concludendo, poiché la gestione dei crediti e dei debiti del passato concorre a determinare il risultato finanziario ed economico finale, la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione può così riassumersi:

Avanzo esercizi precedenti non applicato	€	1.755.814,53 (+)
Avanzo esercizi precedenti applicato	€	0,00 (+)
Risultato della gestione di competenza	€	8.494,92 (-)
Risultato della gestione dei residui	€	<u>78.351,50 (+)</u>

Avanzo di amministrazione al 31.12.2012 € **1.842.660,95 (+)**

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Costa Volpino ha adottato il sistema contabile semplificato con la tenuta durante l'esercizio 2012 della sola contabilità finanziaria ricostruendo a fine anno attraverso l'utilizzo del prospetto di conciliazione il conto economico ed il conto del patrimonio.

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e quelli patrimoniali.

Pertanto il Comune di Costa Volpino sulla base dei dati risultanti dal prospetto di riconciliazione ha redatto il **conto economico**, che oltre ad esprimere il risultato economico della gestione, considera le variazioni finanziarie nell'aspetto economico che esse misurano per riclassificazione, le rappresenta a seconda che esse esprimano la gestione caratteristica piuttosto che finanziaria o straordinaria e costituisce il fondamento di ogni valutazione sull'efficienza, sulle alternative gestionali e sui confronti costi-qualità.

Il conto economico dell'esercizio 2012 è così rappresentato:

CONTO ECONOMICO		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		
	1) Proventi tributari	4.329.791,05	
	2) Proventi da trasferimenti	93.777,08	
	3) Proventi da servizi pubblici	160.617,45	
	5) Proventi da gestione patrimoniale	92.716,31	
	6) Proventi diversi	352.516,99	
	7) Proventi da concessioni di edificare	33.930,37	
	8) Variazioni nelle rimanenze	0,00	
	TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE		5.063.349,25
B	COSTI DELLA GESTIONE		
	9) Personale	1.295.571,85	
	10) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	107.694,90	
	11) Variazioni nelle rimanenze	0,00	
	12) Prestazioni di servizi	2.255.167,25	
	13) Godimento beni di terzi	65.355,29	
	14) Trasferimenti	615.475,85	
	15) Imposte e tasse	94.180,86	
	16) Quote di ammortamento d'esercizio	695.116,09	
	TOTALE COSTI DI GESTIONE		5.128.562,09
	RISULTATO DELLA GESTIONE		-65.212,84
C	PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI		
	17) Utili	865,71	
	18) Interessi su capitale di dotazione	0,00	
	19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	
	TOTALE PROVENTI E ONERI		865,71

	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA		-64.347,13
D	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
20)	Interessi attivi	3.891,64	
21)	Interessi passivi	82.458,32	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-78.566,68
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	Proventi		
22)	Insussistenze del passivo	91.414,95	
23)	Sopravvenienze attive	65.327,31	
24)	Plusvalenze patrimoniali	5.011,87	
	TOTALE PROVENTI	161.754,13	
	Oneri		
25)	Insussistenze dell'attivo	46.971,60	
26)	Minusvalenze patrimoniali	1.712,00	
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	
28)	Oneri straordinari	29.200,23	
	TOTALE ONERI	77.883,83	
	TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		83.870,30
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-59.043,51

Osservazioni:

Il conto economico presenta un risultato negativo di euro 59.043,51, comprende gli accertamenti e gli impegni evidenziati nella parte corrente del rendiconto, debitamente rettificati al fine di costituire la dimensione economica dei valori finanziari riferita alla gestione di competenza.

Le rettifiche effettuate riguardano:

- *l'inserimento nei costi, degli ammortamenti per euro 695.116,09 calcolati ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 con riferimento al valore attribuito alle immobilizzazioni;*
- *l'inserimento nella gestione caratteristica, di euro 31.580,47 degli OO.UU. stanziati sulla parte corrente oltre ad euro 2.349,90 di proventi da concessioni di edificare relativi alla quota destinata agli edifici di culto;*
- *l'inserimento delle insussistenze del passivo misurate da minori impegni su residui passivi di cui al titolo I delle spese correnti per euro 80.718,76, al titolo IV dei servizi per conto terzi per euro 1.239,77 ed euro 9.456,42 per differenza su rimborso anticipato di mutui;*
- *l'inserimento della plusvalenza di euro 5.011,87 derivante dall'alienazione di elementi patrimoniali;*
- *sono state inserite le quote di ricavi pluriennali derivanti dall'ammortamento dei contributi destinati alla realizzazione di opere;*
- *l'inserimento di insussistenze dell'attivo pari ad euro 46.971,60 misurate da minori accertamenti su residui attivi*

- l' inserimento tra le sopravvenienze attive di euro 65.327,31 relative a ricavi straordinari misurati dall' incasso I.C.I. di anni precedenti, dal gettito del 5%^o relativo agli anni precedenti devoluto al comune e da una quota parte di imposta comunale sulla pubblicità sempre di anni precedenti .

Il conto del patrimonio che dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per effetto del recepimento dell'inventario aggiornato, presenta i risultati sotto descritti.

CONTO DEL PATRIMONIO				
ATTIVO	Valore 31.12.2011	Variazioni finanziarie	Variazioni altre cause	Valore 31.12.2012
Immobilizzazioni immateriali	330.554,36	103.020,82	-173.430,08	260.145,10
Immobilizzazioni materiali	16.870.137,74	265.065,96	-536.255,32	16.598.948,38
Immobilizzazioni finanziarie	787.606,13	0,00	-5.547,00	782.059,13
Totale Immobilizzazioni	17.988.298,23	368.086,78	-715.232,40	17.641.152,61
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.879.556,62	201.242,48	1.947,00	2.082.746,10
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa	2.484.717,76	-218.316,51	0,00	2.266.401,25
Totale attivo circolante	4.364.274,38	-17.074,03	1.947,00	4.349.147,35
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	22.352.572,61	351.012,75	-713.285,40	21.990.299,96
CONTI D'ORDINE				
Opere da realizzare	2.022.182,75	41.418,65	0,00	2.063.601,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.022.182,75	41.418,65	0,00	2.063.601,40
PASSIVO				
Valore 31.12.2011	Variazioni finanziarie	Variazioni altre cause	Valore 31.12.2012	
Netto patrimoniale	10.427.723,41	415.492,88	-474.536,39	10.368.679,90
Netto beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	10.427.723,41	415.492,88	-474.536,39	10.368.679,90
Conferimenti trasferimenti c/capitale	2.779.066,27	182.338,36	-98.219,50	2.863.185,13
Conferimenti da OO.UU	2.383.460,50	252.662,76	-127.473,10	2.508.650,16
Totale conferimenti	5.162.526,77	435.001,12	-225.692,60	5.371.835,29
Debiti di finanziamento	5.512.404,92	-354.142,15	-9.456,41	5.148.806,36
Debiti di funzionamento	1.167.016,59	-161.412,07	0,00	1.005.604,52
Debiti verso altri	8.500,00	1.819,09	0,00	10.319,09
Debiti per Iva	0,00	0,00		0,00
Debiti somme anticipate da terzi	74.400,92	10.653,88	0,00	85.054,80
Totale debiti	6.762.322,43	-503.081,25	-9.456,41	6.249.784,77
Ratei passivi	0,00			0,00
Risconti passivi	0,00			0,00
TOTALE PASSIVO	22.352.572,61	347.412,75	-709.685,40	21.990.299,96
CONTI D'ORDINE				
Impegni per opere da realizzare	2.022.182,75	41.418,65	0,00	2.063.601,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.022.182,75	41.418,65	0,00	2.063.601,40

Osservazioni:

In merito alle **attività** il Revisore rileva:

- che i valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2011. Le variazioni in aumento riguardano i pagamenti del titolo II della spesa pari ad euro 368.086,78, sia in conto residui che in conto competenza, sostenuti per la realizzazione di interventi in conto capitale nel corso del 2012. Le variazioni in diminuzione riguardano gli ammortamenti che misurano il logorio fisico dei beni.
- per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2012 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 2.266.401,25. I crediti da incassare nei confronti della partecipata Costa Servizi s.r.l. in liquidazione trovano allocazione tra le immobilizzazioni finanziarie.

In merito alle **passività** il Revisore rileva:

- che il patrimonio netto registra un decremento complessivo di euro 59.043,51 determinato dal risultato economico negativo risultante dal conto economico;
- che nella voce conferimenti sono affluiti gli oneri da concessioni da edificare destinati al finanziamento di interventi durevoli oltre al trasferimento di capitale da altri enti al netto degli ammortamenti sulle opere realizzate in passato con i trasferimenti;
- che nella voce debiti è contenuta la consistenza finale dei debiti residui per mutui desunta dai piani di ammortamento dei singoli mutui e dei prestiti obbligazionari, nonché la consistenza finale dei debiti di funzionamento, corrispondenti ai residui passivi di cui al Titolo I e IV delle spese. I residui passivi presenti nel conto finanziario trovano corrispondenza nel conto del patrimonio se ai debiti di funzionamento vengono sommati gli impegni per opere da realizzare contenuti nei conti d'ordine.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in adempimento alle disposizioni in materia di revisione economico-finanziaria previste dal Testo Unico degli enti locali, in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

L'Organo di Revisione conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente;

esprime parere favorevole

all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2012 e

attesta

la corrispondenza dei dati del rendiconto 2012 alle risultanze della gestione contabile dell'Ente.

Costa Volpino, li 12 aprile 2013

Il Revisore dei conti
Ziboni Dott.ssa Asmara

