

COMUNE DI BUCCINO

Prot. n. 2945 10/04/2013 13.23.49



120130002945



COMUNE DI BUCCINO

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione



DR. SALVATORE SPEZIALE

Comune di Buccino

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 10 aprile 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Buccino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 10 aprile 2013



L'organo di revisione

Dr. Salvatore Speciale

Il sottoscritto dr. Salvatore Speziale revisore dei conti,

◆ ricevuta in data 09/04/2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato con delibera della giunta comunale n. 63 del 08/04/2013, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 18 del 18/12/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- il prospetto di conciliazione;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;

◆ visto:

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2012, approvato con atto n. 14 del 23/11/2012 con le relative delibere di variazione;
- ◆ il rendiconto dell'esercizio 2011 regolarmente approvato;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ◆ vista la legge di stabilità per l'anno finanziario 2012;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *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 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate 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;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa

- assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
 - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, non ricorrendone la fattispecie;
 - che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento per la contrazione di nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di credito cooperativo - Buccino, reso entro il 31 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			
Riscossioni	810.570,25	4.664.060,07	5.474.630,32
Pagamenti	666.902,09	4.118.852,72	4.785.754,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			688.875,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			688.875,51

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 è così composto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			0,00
RISCOSSIONI	810.570,25	4.664.060,07	5.474.630,32
PAGAMENTI	666.902,09	4.118.852,72	4.785.754,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			688.875,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			688.875,51
RESIDUI ATTIVI	1.230.657,36	1.038.883,09	2.269.540,45
RESIDUI PASSIVI	1.101.669,60	1.226.451,00	2.328.120,60
<i>Differenza</i>			-58.580,15
Avanzo al 31 dicembre 2012			630.295,36

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	630.295,36
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale avanzo	630.295,36

L'avanzo di amministrazione di € 630.295,36 è vincolato per spese in conto capitale, per effetto dell'accreditamento da parte della Regione Campania per i lavori di riqualificazione della Scuola elementare rione Casale, accreditati in data 24/12/2012.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti risultati:

	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	850.000,00	686.973,28	-163.026,72
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi			
Addizionale IRPEF			
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF	190.585,76	190.585,76	
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	1.800,00	1.800,00	
Altre imposte			
Totale categoria I	1.042.385,76	879.359,04	-163.026,72
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	555.805,23	555.805,23	
TOSAP	22.272,02	22.272,02	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Contributo per permesso di costruire			
Altre tasse			
Totale categoria II	578.077,25	578.077,25	
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.125,23	4.257,99	2.132,76
Altri tributi propri			
Totale categoria III	2.125,23	4.257,99	2.132,76
Totale entrate tributarie	1.622.588,24	1.461.694,28	-160.893,96

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	555805,23	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		555805,23
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata	355620,00	
- trasporto e smaltimento	200185,23	
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		555805,23
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti dell'esercizio finanziario 2012 sono stati i seguenti:

Accertamento 2012
€ 108.351,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente risultato:

	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	933.434,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	39.250,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.000,00
Totale	997.684,91

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti

	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	190.000,00	190.000,00	
Interessi su anticip.ni e crediti	4.800,00	6.540,37	-1.740,37
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	71.412,00	71.412,00	
Totale entrate extratributarie	266.212,00	267.952,37	-1.740,37

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera il numero dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale			
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>
Asilo nido			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	57.960,00	138.000,00	-80.040,00
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, most			
Uso di locali adibiti a riuni			
Altri servizi	51.000,00	160.000,00	-109.000,00

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	273.487,20	273.400,00	-87,20	100%	100%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	555.805,23	555.805,23		100%	100%
Altri servizi					

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici	51.000,00	160.000,00	-109.000,00	32%	
Altri servizi					

g) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, ed impegnate risultano essere le seguenti:

Classificazione delle spese correnti per intervento	
	2012
01 - Personale	876.282,15
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	280.344,26
03 - Prestazioni di servizi	757.282,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	
05 - Trasferimenti	24.472,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	250.801,93
07 - Imposte e tasse	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	51.973,55
Totale spese correnti	2.241.156,48

H) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 250.801,93.

l) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale per il rimborso di quote di capitale di mutui e prestiti, di competenza si rileva quanto segue:

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____		
<i>Totale</i>		_____	<i>0</i>
Mezzi di terzi:			
- mutui	€ 328.982,03	_____	
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>		€ 328.982,03	
Totale risorse			€ 328.982,03
Impieghi al titolo II della spesa			

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011..

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come

previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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 patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico la relativa quota.

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta comunale, con atto n. 63 del 08/04/2013, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

1.0 APR. 2013



L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Salvatore Spoziale

(Handwritten signature)
