

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA

Bassa Bresciana Occidentale

Sede Legale: Orzinuovi - via Codagli n. 10

Sede Operativa: Orzinuovi - via Marconi n. 27

P.Iva e C.F. 03248690988

Tel. 030942842 fax 0308992003

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Corniani Nicola, Revisore ai sensi degli articoli 234 e ss. d.lgs. 267/00:

- ricevuto lo schema del Rendiconto 2012 approvato dal Presidente in data 18 aprile 2013 con decreto n. 7/2013, ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

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

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - deliberazione dell'Assemblea riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00, tenuto anche conto del fatto che l'ente non ha ancora adottato il regolamento di contabilità, che si invita ad adottare nel più breve tempo possibile;
 - visto lo Statuto dell'ente;

VERIFICATO CHE

l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00, nell'anno 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

- sulla base di tecniche motivate di campionamento:
- risultano emessi n. 275 mandati di pagamento e n. 221 reversali di entrata in forza di provvedimenti esecutivi;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi, nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00;
- l'ente non ha riconosciuto o rilevato debiti fuori bilancio;
- i responsabili delle varie aree hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio è stato verificato che:

- nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni;
- il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del Testo Unico degli enti locali (d.lgs 267/00) nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico.

VERIFICATO INOLTRE CHE

- sono in via di adempimento, in base alle relative scadenze, gli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- è in via di predisposizione la lista dei consulenti e collaboratori esterni (legge 662/96 art. 1 comma 127);

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio 2012, le funzioni svolte dall'organo di revisione e i relativi pareri espressi risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			338.025,46
Riscossioni	232.289,41	1.198.329,15	1.430.618,56
Pagamenti	315.402,70	1.096.947,61	1.412.350,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			356.293,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			356.293,71

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	356.293,71
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	
TOTALE	356.293,71

Il fondo di cassa è stato attestato dal tesoriere comunale Banca Popolare di Sondrio, e dall'organo di revisione nella verifica di cassa di fine anno 2012.

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si rilevano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012.
- in merito agli agenti contabili è stato verificato che, in attuazione dell'articolo 233 del d.lgs. n. 267/00, non hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2013, semplicemente perché non è stata effettuata alcuna nomina.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Quadro riassuntivo della gestione di pura competenza

		Totale
RISCOSSIONI	(+)	1.198.329,15
PAGAMENTI	(-)	1.096.947,61
Differenza	[A]	101.381,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	182.102,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	275.395,92
Differenza	[B]	-93.293,13
Disavanzo di competenza (A) + (B)		8.088,41

La gestione di pura competenza 2012, esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2011, è quindi in avanzo. Se sommiamo l'avanzo applicato di € 55.000,00 abbiamo un saldo positivo di competenza di € 63.088,41.

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.239.771,76
Spese correnti		1.170.107,04
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+/-	69.664,72
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	14.887,06
Totale gestione corrente	+	54.777,66

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo II della spesa	+	55.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	+	14.887,06
Spese titolo II	-	61.576,31
Totale gestione c/capitale	+	8.310,75

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	63.088,41
---	----------	------------------

L'importo di € 14.887,06 è stato desunto dal prospetto denominato "Finanziamento spese in conto capitale" allegato al rendiconto: l'importo, altro non è che parte dell'avanzo economico risultante dalla gestione di competenza, ovvero quanto esattamente necessita per coprire le spese in conto capitale non interamente coperte dalle entrate del titolo IV.

Il saldo della gestione di competenza 2012, come si vede, realizzato con l'applicazione della quota di avanzo di amministrazione 2011, proviene per il 86,83% dalla gestione corrente e per il 13,17% dalla gestione c/capitale.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 ° gennaio 2012			338.025,46
RISCOSSIONI	232.289,41	1.198.329,15	1.430.618,56
PAGAMENTI	315.402,70	1.096.947,61	1.412.350,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			356.293,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			356.293,71
RESIDUI ATTIVI	4.887,82	182.102,79	186.990,61
RESIDUI PASSIVI	13.324,46	275.395,92	288.720,38
Differenza			-101.729,77
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			254.563,94

**Risultato
di
gestione**

Fondo vincolato per il conto capitale	
Fondi per il finanziamento spese in conto capitale	54.677,66
Fondi vincolati per ammortamenti	
Fondi non vincolati	199.886,28
Totale avanzo	254.563,94

La gestione finanziaria che si riassume nel prospetto sopra riportato, chiude con un avanzo di amministrazione di € 254.563,94. Questo importo costituisce il risultato contabile di amministrazione che, in base all'art. 186 del d.lgs. 267/00, è accertato con l'approvazione del rendiconto, ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

L'avanzo è composto, per una parte, da fondi vincolati al finanziamento delle spese di investimento dell'anno 2013 e/o successivi, e, per una parte, da fondi liberi che possono essere utilizzati per tutte le spese previste dall'art. 187 del Tuel tra cui spese correnti "non ripetitive" o altre spese correnti, ma solo in sede di assestamento di bilancio.

L'avanzo di amministrazione scaturisce anche dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione residui relativi agli anni precedenti

<i>Gestione di competenza</i>	
Totale accertamenti di competenza	1.380.431,94
Totale impegni di competenza	1.372.343,53
<i>Differenza</i>	8.088,41
Avanzo applicato	55.000,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	63.088,41

<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	642,51
Minori residui passivi riaccertati	28.020,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.378,20

<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	63.088,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.378,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	164.097,33
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2012	254.563,94

In ordine all'eventuale applicazione al bilancio 2013 dell'avanzo di amministrazione, si osserva quanto segue:

- sono state correttamente individuate le quote vincolate di avanzo da reimpiegare;
- non si rilevano, allo stato attuale, passività latenti derivanti da contenzioso in corso;
- la situazione del bilancio di competenza 2013 non evidenzia momentaneamente squilibri evidenti, non essendo ancora stato approvato il bilancio di previsione 2013.

È pertanto possibile concludere che non esistono motivazioni per il vincolo di ulteriori quote di avanzo di amministrazione ad operazioni di riequilibrio della gestione 2013.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto

Si riporta il confronto tra previsioni definitive, ovvero comprensive delle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio, e gli accertamenti in entrata ed in uscita:

Entrate	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	1.454.000,00	1.199.892,83	-254.107,17	-17%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	34.000,00	39.878,93	5.878,93	17%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	152.000,00	140.660,18	-11.339,82	-7%
Totale	1.640.000,00	1.380.431,94	-259.568,06	-16%

Spese	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.453.000,00	1.170.107,04	-282.892,96	-19%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	90.000,00	61.576,31	-28.423,69	-32%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	152.000,00	140.660,18	-11.339,82	-7%
Totale	1.695.000,00	1.372.343,53	-322.656,47	-19%

La previsione definitiva di bilancio dell'entrata pareggia con la spesa tramite l'applicazione di una quota pari a € 55.000,00 dell'avanzo di amministrazione 2011

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2008	2009	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			128.384,83	200.923,03	191.589,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			130.373,62	147.389,06	82.866,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate					
Contributi e trasferimenti da parte di organismi com./int.					
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico				976.241,03	925.437,81
Totale			258.758,45	1.324.553,12	1.199.892,83

I trasferimenti correnti dello Stato sono stati attribuiti in base alle disposizioni del decreto ministeriale del 01 ottobre 2004 n. 289, che concerne l'attribuzione dei contributi statali delle unioni dei comuni e delle comunità montane. A tal fine l'ente ha presentato, entro il termine del 30 settembre 2012, la richiesta di contributo corredata dalle certificazioni richieste.

I trasferimenti regionali sono stati attribuiti in base al R.L. n. 02/2009. A tal fine l'ente ha presentato, entro il termine del 30 aprile 2012, la richiesta di contributo corredata dalla documentazione richiesta. E' stato inoltre accertato un contributo regionale per la partecipazione al bando "Voucher Leva Civica Regionale" di € 6.000,00, la cui rendicontazione deve essere presentata nel corso del corrente anno.

I trasferimenti da altri enti del settore pubblico provengono da tutti i Comuni membri in relazione ai servizi sociali erogati per il tramite della Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di Partecipazione di Orzinuovi (Bs), da alcuni Comuni membri in relazione al servizio tributi, e da tutti i Comuni membri più qualche Comune non membro in relazione alla gestione del servizio Suap telematico.

Titolo III - Entrate Extratributarie

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	37,92	32.000,00	31.978,79	-21,21
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi	1.673,96	500,00	361,22	-138,78
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.070,41	1.500,00	7.538,92	6.038,92
Totale	2.782,29	34.000,00	39.878,93	5.878,93

Le entrate extra tributarie dell'anno 2012 provengono dalla Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di Partecipazione di Orzinuovi (Bs) per il contributo relativo alla gestione dell'ufficio di piano per € 31.978,79, da interessi attivi sulle giacenze di cassa per € 361,22, dal contributo annuale della Tesoreria di € 1.000,00 ed infine dal Comune di Quinzano per la penale in seguito al recesso anticipato di € 6.538,92.

Titolo I - Spese correnti

Si riporta il dettaglio delle spese correnti suddivise per intervento:

	2008	2009	2010	2011	2012
Personale			50.250,00	72.587,11	127.101,86
Acquisto di beni			2.000,00	1.191,42	2.032,88
Prestazioni di servizi			67.136,33	1.170.499,73	1.028.811,46
Utilizzo di beni di terzi				27.366,08	11.274,71
Trasferimenti			202,77	13.815,45	
Interessi passivi/oneri					
Imposte e tasse				1.083,79	886,13
Oneri straordinari					
Totale			119.589,10	1.286.543,58	1.170.107,04

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2008	2009	2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$			19,42%	5,47%	10,26%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$			0,01%	79,22%	83,33%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse. Si deve precisare che nel totale della spesa per il personale della tabella sono compresi i rimborsi ai Comuni, che hanno assegnato temporaneamente proprio personale, per retribuzioni, oneri e irap.

La velocità nei pagamenti del titolo I è aumentata enormemente negli ultimi due anni perché l'ente, nel 2010, non aveva effettuato alcun pagamento.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme Impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
30.000,00	90.000,00	61.576,31	28.423,69	31,59

Gestione dei residui

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

Il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto, con apposita determina, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2012 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00, dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	192.836,65	192.194,14		192.194,14	642,51
C/capitale Tit. IV, V	23.429,43	18.541,61	4.887,82	23.429,43	
Servizi c/terzi Tit. VI	21.553,66	21.553,66		21.553,66	
<i>Totale</i>	237.819,74	232.289,41	4.887,82	237.177,23	642,51

Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	316.227,91	295.136,80	6.957,50	302.094,30	14.133,61
C/capitale Tit. II	20.254,06		6.366,96	6.366,96	13.887,10
Rimborso prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	20.265,90	20.265,90		20.265,90	
<i>Totale</i>	356.747,87	315.402,70	13.324,46	328.727,16	28.020,71

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	642,51
MINORI RESIDUI PASSIVI	28.020,71
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	27.378,20

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	13.491,10
Gestione in conto capitale	13.887,10
Gestione servizi c/terzi	
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	27.378,20

La gestione residui presenta un avanzo di € 27.378,20 di cui il 49,28% proviene dalla gestione corrente, e il 50,72% dalla gestione c/capitale..

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà

L'Ente per l'esercizio finanziario 2012, ha rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale, stato che si verifica allorquando almeno la metà dei parametri non sono rispettati.

+

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio. Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio, partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

CONTO ECONOMICO

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

<i>A Proventi della gestione</i>	1.239.410,54
<i>B Costi della gestione</i>	1.174.058,69
Risultato della gestione	65.351,85
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
Risultato della gestione operativa	65.351,85
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	361,22
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	13.491,10
Risultato economico di esercizio	79.204,17

Ai fini della verifica del conto economico, il risultato più importante è quello della gestione operativa sommato al saldo della gestione finanziaria, in quanto relativo ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio 2012.

I proventi ed oneri straordinari invece si riferiscono ad eventi eccezionali, non sempre ripetitivi, che hanno però ripercussione sul conto del patrimonio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che tali elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	5.365,20	4.310,42	-1.054,78
Immobilizzazioni materiali	12.211,69	11.735,63	-476,06
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00	
Totale immobilizzazioni	18.576,89	17.046,05	-1.530,84
Rimanenze			
Crediti	237.819,74	186.990,61	-50.829,13
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	338.025,46	356.293,71	18.268,25
Totale attivo circolante	575.845,20	543.284,32	-32.560,88
Ratei e risconti	2.090,00	2.556,25	466,25
Totale dell'attivo	596.512,09	562.886,62	-33.625,47
Conti d'ordine	20.254,06	43.366,96	
Passivo			Variazioni
Patrimonio netto	237.208,45	316.412,62	79.204,17
Conferimenti	22.809,83	22.809,83	
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	336.493,81	223.664,17	-112.829,64
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti			
Totale debiti	336.493,81	223.664,17	-112.829,64
Ratei e risconti			
Totale del passivo	596.512,09	562.886,62	-33.625,47
Conti d'ordine	20.254,06	43.366,96	

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2012 è pari ad € 316.412,62, con un incremento di € 79.204,17, esattamente corrispondente al risultato economico.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto 2012 e dei documenti allegati alle risultanze della gestione.

Infine si invita l'Ente ad assicurare ai cittadini e agli organi di partecipazione dei Comuni membri, la conoscenza dei contenuti più significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

Orzinuovi (BS), 23 aprile 2013

Il Revisore dei Conti

Corniani Dott. Nicola
