

COMUNE DI LOZZO DI CADORE

Provincia di Belluno

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

***Rendiconto
per l'esercizio
finanziario 2011***

L'organo di revisione
Dott. Mauro CARAZZAI

Il sottoscritto Mauro Carazzai, revisore dei conti:

- ◆ ricevuta in data 11 luglio 2012 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2011, approvata con delibera della giunta comunale 34 del 27.06.2012 completa di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del consiglio n. 18 del 30.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il regolamento di contabilità attualmente in vigore;
- ◆ visti i postulati dei principi contabili per gli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

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 spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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;
 - con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30.09.2011 l'Ente ha provveduto ai sensi dell'art. 193 c. 2 del D.lgs. 267/2000 alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e alla verifica degli equilibri di bilancio;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
 - che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

- L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:
- risultano emessi n. 305 reversali (nel 2011) e n.843 mandati (nel 2011) ;
 - si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
 - l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d. lgs 267/00;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d. lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione 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, Unicredit Banca Spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			0,00
Riscossioni	1.635.338,41	3.309.629,63	4.944.968,04
Pagamenti	1.608.438,92	3.336.529,12	4.944.968,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):			
Fondi ordinari			0,00
Fondi vincolati da mutui			
Altri fondi vincolati			
TOTALE			0,00

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	3.309.629,63
Pagamenti	(-)	3.336.529,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-26.899,49
Residui attivi	(+)	681.035,94
Residui passivi	(-)	686.719,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.683,80
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-32.583,29

Suddivisione dell'avanzo di competenza

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale disavanzo	-32.583,29

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.415.247,90
Spese correnti	-	1.191.164,22
Spese per rimborso prestiti	-	243.050,32
<i>Differenza</i>	+/-	-18.966,64
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	7.291,92
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-11.674,72

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.350.813,31
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	29.770,54
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.380.583,85
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-11.674,72
---	-----	-------------------

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			
RISCOSSIONI	1.635.338,41	3.309.629,63	4.944.968,04
PAGAMENTI	1.608.438,92	3.336.529,12	4.944.968,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.757.043,10	681.035,94	3.438.079,04
RESIDUI PASSIVI	2.749.495,18	686.719,74	3.436.214,92
<i>Differenza</i>			1.864,12
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			1.864,12

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	622,80
Fondi finanziamento spese c/capitale	0,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.241,32
Totale avanzo	1.864,12

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.990.665,57
Totale impegni di competenza	-	4.023.248,86
<i>Differenza</i>		-32.583,29
Avanzo applicato	+	11.674,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-20.908,57

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	-	7.400,08
Minori residui passivi riaccertati	+	15.995,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.395,49

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-20.908,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.395,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-622,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		1.864,12

Si fa presente che l'avanzo esercizi precedenti non applicato porta il segno negativo in quanto trattasi di un maggior valore utilizzato nell'anno 2011. Tale somma, tra l'altro di importo molto modesto sarà stornata nell'anno 2012 dall'avanzo di amministrazione determinato al 31.12.2011 che risulta così essere di euro 1.241,32.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	622.485,08	976.794,89	354.309,81	56,92%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	478.597,22	70.355,30	-408.241,92	-85,30%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	300.296,62	326.907,33	26.610,71	8,86%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	293.517,25	204.015,63	-89.501,62	-30,49%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.728.922,83	2.264.023,64	-464.899,19	-17,04%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	220.000,00	148.568,78	-71.431,22	-32,47%
Totale		4.643.819,00	3.990.665,57	-653.153,43	-14,07%
Avanzo di amministrazione applicato			11.674,72	11.674,72	---
Totale generale		4.643.819,00	4.002.340,29	-641.478,71	-13,81%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.157.932,35	1.165.982,62	8.050,27	0,70%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	522.440,08	252.370,90	-270.069,18	-51,69%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.743.446,57	2.456.326,56	-287.120,01	-10,47%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	220.000,00	148.568,78	-71.431,22	-32,47%
Totale		4.643.819,00	4.023.248,86	-620.570,14	-13,36%

In sede di rendiconto rispetto alla previsione definitiva del bilancio 2011, si evidenzia che, a fronte di una riduzione complessiva delle Entrate per il 13,81%, sono state effettuate economie di spese per un totale complessivo del 13,36% che ha consentito un sostanziale equilibrio nel bilancio.

b) Trend storico della gestione di competenza - ACCERTAMENTI

Entrate			2009	2010	2011
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	626.505,42	622.126,89	976.794,89
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	436.868,72	474.485,35	70.355,30
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	257.415,14	318.635,66	326.907,33
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	399.064,78	2.239.218,49	204.015,63
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	2.478.036,92	1.768.107,22	2.264.023,64
TITOLO VI	Entrate da serv. per c/ di terzi	Euro	191.050,32	184.745,09	148.568,78
TOTALE	Entrate	Euro	4.388.941,30	5.512.860,08	3.990.665,57

Analisi delle spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2009	2010	2011
Personale	Euro	365.627,53	369.416,17	363.170,87
Acquisto di beni	Euro	111.362,53	119.872,53	110.675,13
Prestazioni di servizi	Euro	362.049,18	388.407,63	377.855,30
Utilizzo di beni di terzi	Euro	5.360,00	5.500,00	5.500,00
Trasferimenti	Euro	365.627,53	137.522,13	128.611,11
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	134.143,87	121.813,42	134.250,99
Imposte e tasse	Euro	39.622,13	44.457,26	44.985,13
Oneri straordinari	Euro	800,00	4.175,08	934,09
Ammortamenti di esercizio	Euro			
Fondo svalutazione crediti	Euro			
Fondo di riserva	Euro			
Totale	Euro	1.384.592,77	1.191.164,22	1.165.982,62
Entrate correnti	Euro	1.320.789,28	1.415.247,90	1.374.057,52
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		<i>104,83%</i>	<i>84,17%</i>	<i>84,86%</i>

Analisi evoluzione indebitamento

La situazione debitoria dell'Ente a fine anno per il periodo 2007 – 2011 risulta essere la seguente:

	2011	2010	2009	2008	2007
TOT. GEN. MUTUI Q. CAP. IN ESSERE al 31.12	1.668.971,19	1.963.355,05	2.094.810,55	2.177.731,03	2.109.945,37
2QUOTA TOT. RATE DI RIMBORSO NELL'ANNO	377.594,38	364.863,74	378.299,85	314.122,97	313.190,875
di cui: - quota capitale nell'anno	243.343,39	243.050,32	244.155,98	202.214,34	193.718,74
- quota interessi nell'anno	134.250,99	121.813,42	134.143,87	111.908,63	119.472,13
ENTITA' MUTUI CONTRATTI NELL'ANNO	51.040,47	111.594,82	161.235,50	270.000,00	372.037,74
VARIAZIONE ANNUALE DELL'INDEBITAMENTO	294.383,86	131.455,50	82.920,48	-67.785,66	-178.319,00

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010 in € 4.384.981,43 per i residui attivi e in € 4.373.929,51 per i residui passivi. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Nuova formazione 2011	Residui iniziali 01/01/2011	Residui riscossi 31/12/2004	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stomati 2011
Corrente Tit. I	255.226,55	367.011,58	284.589,93	83.588,65	368.178,58	- 1.167,00
Corrente Tit. II	53.200,00	108.225,58	25.648,20	84.830,65	110.478,85	- 2.253,27
Corrente Tit. III	147.706,07	187.619,83	71.534,88	120.064,76	191.599,64	- 3.979,81
C/capitale Tit. IV	172.362,85	3.521.729,63	1.112.011,69	2.409.717,94	3.521.729,63	-
C/capitale Tit. V	51.040,47	158.408,67	123.647,08	34.761,59	158.408,67	-
Servizi c/terzi Tit. VI	1.500,00	41.986,14	17.906,63	24.079,51	41.986,14	-
Totale	681.035,94	4.384.981,43	1.635.338,41	2.757.043,10	4.392.381,51	- 7.400,08

Residui passivi

Gestione	Nuova formazione 2011	Residui iniziali 01/01/2011	Residui pagati 31/12/2011	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati 2011
Corrente Tit. I	170.188,40	327.083,44	136.194,28	187.166,16	323.360,44	3.723,00
C/capitale Tit. II	231.193,54	3.725.590,95	1.166.548,32	2.546.770,22	3.713.318,54	12.272,41
Rimb. prestiti Tit. III	260.023,83	305.696,32	305.696,32		305.696,32	
Servizi c/terzi Tit. IV	25.313,97	15.558,80		15.558,80	15.558,80	
Totale	686.719,74	4.373.929,51	1.608.438,92	2.749.495,18	4.357.934,10	15.995,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi						-7.400,08
Minori residui passivi						15.995,41
SALDO GESTIONE RESIDUI						23.395,49

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera della giunta comunale n. 29 del 28.03.2002.

Nel corso del 2011 NON sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2011</i>	10		10
assunzioni			
dimissioni			
<i>Dipendenti al 31.12.2011</i>	10		10
Dati e indicatori relativi al personale			
	2009	2010	2011
Abitanti	1.562	1.528	1.522
Dipendenti	10	10	10
Costo del personale	365.627,53	369.416,17	363.170,87
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	156	153	152
Costo medio per dipendente	36.562,75	36.941,62	36.317,09

La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

I dati presi ad esame tengono conto del numero effettivo delle persone impiegate, parte delle quali hanno un contratto di lavoro part-time.

E' stato verificato che l'ente, in attuazione dell'articolo 65 del d.lgs. n. 29/93, ha trasmesso alla Ragioneria provinciale dello Stato ed alla Corte dei Conti il conto annuale del personale entro il 31 maggio, ed ha già provveduto a trasmettere la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i> <i>(inizio anno)</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
522.440,08	527.840,08	252.370,90	-275.469,18	-52,19

Le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri	<i>Accertamenti</i>		
Avanzo di amministrazione 2010			
- Altri: Avanzo economico	28.967,58		
Alienazione di beni patrimoniali	6.458,51	35.426,09	
Oneri di urbanizzazione			
	Totale a		
b) mezzi di terzi onerosi			
Mutui	51.040,47		
	Totale b	51.040,47	
c) mezzi di terzi gratuiti			
<u>Trasferimenti:</u>			
Contributi dello Stato			
Contributo Regione	165.904,34		
Altri contributi:			
	Totale c	165.904,34	
SPESE PER INVESTIMENTI IMPEGNATE AL TITOLO II	Totale a+b+c	252.370,90	

CONTO DEL PATRIMONIO

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.

Il conto del patrimonio regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2010	Variazioni positive	Variazioni negative	31.12.2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	10.518.481,08	1.275.264,18	1.136.296,11	10.657.449,15
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	10.518.481,08	1.275.264,18	1.136.296,11	10.657.449,15
Rimanenze				-
Crediti	4.334.773,25	744,00	1.635.338,41	2.700.178,84
Altre attività finanziarie	1.179.083,44	1.000.000,00		2.179.083,44
Disponibilità liquide		3.760.873,69	3.760.873,69	
Totale attivo circolante	5.513.856,69	4.761.617,69	5.396.212,10	4.879.262,28
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	16.032.337,77	6.036.881,87	6.532.508,21	15.536.711,43
Conti d'ordine	1.995.486,19	2.380.583,85	650.479,09	3.725.590,95
Passivo				
Patrimonio netto	11.405.890,99	10.308.446,90	9.718.518,90	11.995.818,99
Conferimenti		2.218.442,72		2.218.442,72
Debiti di finanziamento	2.301.193,00	111.594,82	243.050,32	2.169.737,50
Debiti di funzionamento	223.426,59	210.909,86	107.253,01	327.083,44
Debiti per anticipazione di cassa	223.154,22	1.656.512,40	1.573.970,30	305.696,32
Debiti per somme anticipate da terzi	47.530,34	11.202,95	43.174,49	15.558,80
Altri debiti				
Totale debiti	2.572.149,93	1.990.220,03	1.967.448,12	2.818.076,06
Ratei e risconti				
Totale del passivo	13.978.040,92	14.517.109,65		17.032.337,77
Conti d'ordine	1.995.486,19	2.380.583,85		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio unitamente al credito IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere e rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

* * *

In considerazione di quanto esposto con la presente relazione,
visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione dei singoli uffici, in ordine alle procedure dagli stessi adottate per lo svolgimento dei singoli atti amministrativi, l'organo di revisione con la presente relazione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione esprimendo conseguentemente parere favorevole.

Lozzo di Cadore

L'Organo di revisione

dott. Mauro Carazzai

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Carazzai', written over the typed name.