

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO CONSUNTIVO 2012 PREVISTA DALL'ART. 239 - 1° COMMA LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/00 REDATTA DALL'ORGANO DI REVISIONE.

Il revisore in carica presso il Comune di Berra, provincia di Ferrara, nell'esaminare il conto consuntivo anno 2012 reso dal Tesoriere Comunale e completato in ogni sua parte dall'Ufficio Ragioneria, visti gli atti dell'Ente, considerato che l'attività di revisione è stata basata sull'osservanza delle disposizioni normative di carattere nazionale e degli orientamenti emersi tra le associazioni professionali maggiormente rappresentative, redige la presente relazione dopo aver

VERIFICATO E CONTROLLATO

1. La corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
2. La corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
3. La regolarità delle procedure di entrata e spesa;
4. Il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. Il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
6. L'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi - anni 2011 e precedenti;
7. La sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
8. L'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
9. La corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di competenza e di cassa;
10. La corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
11. Che al conto siano legate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
12. che sono stati adempiuti gli obblighi reattivi alla dichiarazione dei sostituti di imposta per l'anno 2011;

ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;

2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riasumono come segue: (importi espressi in Euro)

fondo iniziale di cassa	348.921,42	
riscossioni	6.299.267,71	
pagamenti	6.416.134,10	
differenza		232.055,03
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0
fondo di cassa		232.055,03

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riasumono come segue:

fondo iniziale di cassa	348.921,42	
riscossioni	6.299.267,71	
pagamenti	6.416.134,10	
fondo di cassa al 31/12/2010		232.055,03
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0
residui attivi	2.308.605,03	
residui passivi	2.523.562,65	
differenza		- 214.957,62
avanzo d'amministr. al 31/12/12	17.097,41	

4) che alla luce di quanto previsto dall'art. 6, c. 17 del D.L. N. 95/2012 che obbliga ad accantonare il 25% di tutti i residui attivi presenti al titolo I° e III° di anzianità superiore a 5 anni, nel bilancio 2012 dell'Ente è stato creato un fondo svalutazione crediti di € 37.283,00. Che i residui attivi conservati a tale titolo ammontano ad € 69.121,29 di cui **€ 30.681,51** da vincolarsi per il 25% nel fondo vincolato dell'avanzo (**€ 7.670,38**) oltre ad **€ 9.296,73** da vincolarsi quali spese in conto capitale, mentre per i restanti **€ 38.439,78** il responsabile del servizio competente ha analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità.

5) che il fondo cassa al 31/12/2012 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria CASSA DI RISPARMIO DI FERRARA S.P.A.;

6) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3) trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:
scostamento di valori

a) cause negative:

minori accertamenti di residui attivi	124.563,59	
minori accertamenti entrate di competenza	2.797.095,28	
		2.921.658,87

b) cause positive:

maggiori accert. residui	-	
maggiori accertamenti entrate di competenza	25.298,23	
minori impegni su residui passivi	82.062,56	
minori impegni rispetto alle previsioni competenza 2011	2.831.395,49	
avanzo 2010 non applic. al bilancio		-
		2.938.756,28
Avanzo d'esercizio 2012		17.097,41

Risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI

saldo minori e maggiori accertam. residui attivi	-	124.563,59	
economie su residui passivi		82.062,56	
totale gestione residui	-		42.501,03

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE

entrate correnti (tit. I, II, III)	3.535.984,48		
spese correnti (tit. I)	3.108.532,13		
spese rimb. prestiti	368.058,32		
differenza			59.394,03
quota proventi concessioni ediliz. Destinate tit I spesa		-	
avanzo 2011 applic. tit I spesa		-	
entrate correnti destin. al tit. II spesa		-	
totale gestione competenza			59.394,03

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA

entrate titolo IV e V	2.046.033,54		
anticipazione di cassa	-	1.918.194,34	
quota proventi dest tit I spesa		-	
avanzo 2011 applicato al titolo II	266.157,29		
entrate correnti destinate al titolo II		-	393.996,49
spese titolo II	-	393.792,08	
totale gestione straordinaria			204,41

AVANZO 2011 NON APPLICATO -

totale avanzo d'amministrazione 2012 **17.097,41**

Riclassificazione e comparazione

7) che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

a) entrate:

proprie (tit. I e III)	3.391.989,99	95,93%
quota oneri urbanizzazione	-	0,00%
avanzo per finanz. spesa corr.	-	0,00%
da trasferimenti	143.994,49	4,07%
TOTALE	3.535.984,48	100%

b) spese:

Spese correnti	Importo	%
per personale	990.767,98	28,50%
per beni	140.523,95	4,04%
per prest. Servizi	981.859,68	28,24%
per utilizzo beni di terzi	26.244,22	0,75%
per trasferimenti	564.586,79	16,24%
per interessi passivi	293.881,12	8,45%
per quota capitale mutui	368.058,32	10,59%
imposte e tasse	110.668,39	3,18%
oneri straord. Gest. Corr.	0	
TOTALE	3.476.590,45	100%

8) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi cinque esercizi:

entrate:	2008	2009	2010	2011	2012
tributarie	1.236.005	1.337.239	1.303.127	2.385.153	2.851.049
per trasferimenti	1.093.223	1.442.900	1.484.078	201.689	143.994
altre entrate correnti	1.135.199	764.010	783.709	703.342	540.941
TOTALE	3.464.427	3.544.149	3.570.914	3.290.184	3.535.984

spese:

personale	1.312.748	1.311.268	1.332.333	1.090.618	990.768
beni	177.817	173.382	90.928	104.099	140.524
servizi	712.182	720.843	829.921	941.258	981.860
utilizzo di beni di terzi	2.569	1.225	2.141	8.560	26.244
trasferimenti	503.508	543.604	448.216	450.891	564.587
interessi passivi	324.566	308.666	307.092	298.879	293.881
quota capitale mutui	383.797	387.347	401.367	324.526	368.058
altre spese correnti	146.499	137.298	122.382	135.897	110.668
TOTALE	3.563.686	3.583.634	3.534.380	3.354.728	3.476.590

9) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

mezzi propri

a)		
avanzo amministrazione 2011	266.157,29	
reinv. alienazione di beni e partec.ni	97.166,44	
prov. concessioni edilizie	10.438,85	
prov. concessioni cimiteriali	15.952,00	
entrate correnti	-	
	389.714,58	98,91%
b)		
finanziamenti mutui	-	
trasferimenti	-	
contributi reg.li e prov.li	4.281,91	
contributi di enti	-	
contributi di altri	-	
	4.281,91	1,09%
Totale	393.996,49	100%

10) che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti titoli:

Titolo I	-	0,00%
Titolo II	10.438,85	100,00%
TOTALE	10.438,85	

11) che è stata verificata l'esigibilità dei residui attivi conservati;

12) che è stata verificata l'attendibilità dei vincoli relativi all'avanzo di amministrazione che così si riassume:

fondi vincolati	7.670,38
avanzo vincolato ad investimenti	9.296,73
fondi di ammortamento	-
fondi non vincolati	130,30

B) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

1) che il conto economico evidenzia un risultato di esercizio negativo di € 212.760,96

2) che il risultato finale deriva dai seguenti dati:

a) proventi gestione	3.472.557,90
b) costi gestione	3.386.070,44
risultato della gestione	86.487,46
c) proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	56.783,34
d) proventi e oneri finanziari	- 287.237,88
e) proventi e oneri straordinari	- 68.793,88
risultato economico d'esercizio	- 212.760,96

3) che il conto economico è stato ricavato utilizzando il prospetto di conciliazione (Mod. 18 DPR 194/96) il risultato economico d'esercizio risulta elevato in quanto è stato aggiornato l'inventario dei beni mobili ed immobili

C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- 2) che i beni sono regolarmente rilevati negli inventari ed affidati ai singoli consegnatari con apposito provvedimento;
- 3) che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

Attività

IMMOBILIZZAZIONI:

immateriali	7.209,76
materiali	21.388.113,03
finanziarie	3.275.104,05

ATTIVO CIRCOLANTE:

crediti	2.306.715,83
disponibilità liquide	232.055,03
ratei e risconti	3.062,47
TOTALE ATTIVO	27.212.260,17

Passività

conferimenti	3.819.290,49
debiti	6.609.186,73
patrimonio netto	16.783.782,95

TOTALE A PAREGGIO

27.212.260,17

CONTI D'ORDINE

1.283.244,98

così come determinato, sulla base della complessiva normativa vigente.

4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e passività finanziarie risultanti dal conto consuntivo;

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente al 6° comma dell'art. 151 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- 2) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ED AI SERVIZI PRODUTTIVI

la percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 32,71%.

F) RELATIVAMENTE ALLA COSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

che in attuazione dell'art.60, del decreto legislativo n.165/01, il "conto annuale" del personale e relativa spesa è in via di trasmissione alla Ragioneria Prov.le dello Stato, unitamente alla relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale nell'anno 2012.

Che tale conto annuale è stato redatto in conformità della circolare del Ministero del Tesoro, ed in particolare:

- a) le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012
- b) la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto consuntivo;

G) DI DARE ATTO RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI CUI AL D.M. 24 Settembre 2009

DESCRIZIONE PARAMETRO	RISPETTO DEL PARAMETRO
<p align="center">PARAMETRO 1</p> <p>Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);</p> <p>Verifica:</p> <p>Risultato contabile di gestione con valore negativo</p>	<p align="center">SI</p>
<p align="center">PARAMETRO 2</p> <p>Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;</p> <p>Verifica:</p> <p>Residui attivi derivanti dalla competenza titoli 1° e 3°:€ 920.986,60</p> <p>Totale accertamenti di competenza titoli 1° e 3°:€ 3.391.989,99</p> <p>Incidenza percentuale:27,15%</p>	<p align="center">SI</p>
<p align="center">PARAMETRO 3</p> <p>Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;</p> <p>Verifica:</p> <p>Residui attivi titoli 1° e 3° (da gestione residui): € 531.927,94</p>	<p align="center">SI</p>
<p>Totale accertamenti di competenza titoli 1° e 3°:€ 3.391.989,99</p> <p>Incidenza percentuale:15,68%</p>	
<p align="center">PARAMETRO 4</p> <p>Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;</p> <p>Verifica:</p> <p>Residui passivi complessivi titolo 1° :€ 1.032.219,06</p> <p>Totale impegni competenza titolo 1°€ 3.108.532,13</p> <p>Incidenza percentuale: 33,21%</p>	<p align="center">SI</p>
<p align="center">PARAMETRO 5</p> <p>Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;</p> <p>Verifica:</p> <p>Assenza di procedimenti di esecuzione forzata</p>	<p align="center">SI</p>

<p style="text-align: center;">PARAMETRO 6</p> <p>Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;</p> <p>Verifica:</p> <p>Totale accertamenti di competenza titoli 1°, 2° e 3°:€ 3.535.984,48 Contributi regionali e di altri enti pubblici per spese di personale: ..€ 0,00</p> <p>Spese di personale:€ 990.767,98 che risulta inferiore al limite max previsto del 40% pari ad € 1.414.393,60</p>	SI
<p style="text-align: center;">PARAMETRO 7</p> <p>Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;</p> <p>Verifica:</p> <p>Risultato contabile di gestione: NEGATIVO</p> <p>Limite max 150% rispetto alle entrate correnti:€ 5.303.976,72</p> <p>Totale debiti di finanziamento:€ 5.344.686,94</p>	NO
<p style="text-align: center;">PARAMETRO 8</p> <p>Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;</p> <p>Verifica:</p> <p>Non risultano debiti fuori bilancio</p>	SI
<p style="text-align: center;">PARAMETRO 9</p> <p>Esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti</p> <p>Verifica:</p> <p>Importo non rimborsato al 31 dicembre pari ad € 0, inferiore al limite del 5% rispetto alle entrate correnti</p>	SI
<p style="text-align: center;">PARAMETRO 10</p> <p>Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.</p> <p>Verifica:</p> <p>L'ente non ha adottato nessun provvedimento per ripianare squilibri di bilancio</p>	SI

(pubblicato sulla G.U. n. 238 del 13/10/2009)
di non trovarsi nelle condizioni di Ente Strutturalmente deficitario

H) RELATIVAMENTE AL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Questo Ente ha rispettato il patto di stabilità interno 2012 nell'osservanza delle norme previste dalla L. 183/2011 e dai Decreti legge n. 16/2012, n. 74/2012, n. 95/2012 edella L. 220/2010 secondo le indicazioni contenute nella circolare n.5/14.02.2012 (Patto Stabilità 2012) del M.E.F.

Competenza mista	(importi in migliaia di euro)	
entrate finali nette	4.003	
spese finali nette	3.852	
saldo finanziario	151	
EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI (di cui ai commi 20 lett. a) e 21 dell'art. 77-bis, legge 133/2008)	-	
saldo finanziario al netto degli effetti delle sanzioni	151	
obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2012	144	
Differenza tra il risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario	7	

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della legge 133/08 e nell'art. 6 della legge 33/2009;

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

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 2013 a norma dell'art. 22, della legge 30/12/91 n. 421 e successive modificazioni, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2012, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che l'ente in attuazione al 1° comma dell'art. 233 del D.Lgs 267/2000, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al 2° comma del citato art. 233

RIEPILOGO ATTESTAZIONI:

- a) conto consuntivo finanziario
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio
- d) relazione illustrativa della giunta
- e) consuntivo dei servizi pubblici a domanda e servizi produttivi
- f) consistenza del personale e relativa spesa
- g) parametri definizione di enti strutturalmente deficitari
- h) patto di stabilità interno

GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

L'Organo di Revisione ha rilevato con controlli a campione che:

- a) i residui attivi conservati rispettano le disposizioni di cui agli artt. 179 e 189 del decreto legislativo 267/2000;
- b) i residui passivi conservati rispettano le disposizioni di cui agli artt. 183 e 190 del citato decreto legislativo.

TUTTO CIO PREMESSO

L'Organo di Revisione

CERTIFICA

la conformità dei dati del Conto Consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2012

Berra, 09/04/2013

L'Organo di Revisione
Dott. Pareschi Leonardo