

# COMUNE DI CASTEL D'ARIO

PROVINCIA DI MANTOVA

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

**Il Revisore dei Conti**

*CASTELLANI MARGHERITA*

---

# Comune di Castel d'Ario

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- 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;

delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di Castel d'Ario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 06 aprile 2011

Il Revisore dei Conti

Castellani Margherita

---

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Castellani Margherita, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 27/03/2008;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare 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;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
  - ◆ 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 26/06/2001;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

## **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 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati emessi n. 2082 mandati di pagamento e n. 1302 reversali d'incasso nell'anno 2010;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, Banca Popolare di Verona, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			588.825,56
Riscossioni	821.766,13	3.130.735,66	3.952.501,79
Pagamenti	686.617,87	3.115.719,21	3.802.337,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>738.990,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>738.990,27</b>

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 53.647,09.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.886.405,76
Impegni	(-)	3.994.069,99
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>-107.664,23</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	3.405.557,35
Spese correnti	-	3.133.422,36
Spese per rimborso prestiti	-	288.586,66
<i>Differenza</i>	+/-	-16.451,67
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	65.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	39.236,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	87.784,33

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	237.471,47
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	165.447,00
Entrate c/capitale destinate al titolo I	-	65.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	+	
Spese titolo II	-	328.684,03
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	9.234,44

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>97.018,77</b>
---	-----	------------------

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010 presenta un avanzo di Euro 393.481,25, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			588.825,56
RISCOSSIONI	821.766,13	3.130.735,66	3.952.501,79
PAGAMENTI	686.617,87	3.115.719,21	3.802.337,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>738.990,27</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			738.990,27
RESIDUI ATTIVI	445.908,06	755.670,10	1.201.578,16
RESIDUI PASSIVI	668.736,40	878.350,78	1.547.087,18
<i>Differenza</i>			-345.509,02
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2010</b>			<b>393.481,25</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

Avanzo d'amministrazione 2009 applicato	+	204.683,00
Totale accertamenti di competenza	+	3.886.405,76
Totale impegni di competenza	-	3.994.069,99
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>97.018,77</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	41.667,34
Minori residui passivi riaccertati	+	338.129,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>296.462,48</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	97.018,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	296.462,48
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>393.481,25</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.808.700,00	1.927.563,00	1.901.795,39	-25.767,61
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	825.748,00	916.308,00	898.876,91	-17.431,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	687.500,00	738.994,00	604.885,05	-134.108,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.095.630,00	431.030,00	107.471,47	-323.558,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.135.000,00	630.000,00	130.000,00	-500.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	600.000,00	700.000,00	243.376,94	-456.623,06
Avanzo di amministrazione applicato			204.683,00		
<b>Totale</b>		<b>6.152.578,00</b>	<b>5.548.578,00</b>	<b>3.886.405,76</b>	<b>-1.457.489,24</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.998.108,00	3.297.861,00	3.133.422,36	-164.438,64
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.765.630,00	761.477,00	328.684,03	-432.792,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	788.840,00	789.240,00	288.586,66	-500.653,34
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	600.000,00	700.000,00	243.376,94	-456.623,06
<b>Totale</b>		<b>6.152.578,00</b>	<b>5.548.578,00</b>	<b>3.994.069,99</b>	<b>-1.554.508,01</b>

#### **GESTIONE SERVIZI IN CONTO TERZI**

Accertamenti – titolo VI	243.376,94
Impegni – titolo IV	<u>243.376,94</u>
<b>Saldo servizi in conto terzi</b>	<b>0,00</b>

## **Analisi delle principali poste**

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

	<i>Previsioni definitive 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rapporto previsioni / rendiconto</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I.	718.000,00	716.563,23	-1.436,77
Addizionale IRPEF	290.600,00	290.600,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	73.800,00	73.285,85	-514,15
Compartecipazione IRPEF	108.463,00	108.462,08	-0,92
Imposta sulla pubblicità	26.000,00	26.805,60	805,60
Altre imposte	15.000,00		-15.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.231.863,00</b>	<b>1.215.716,76</b>	<b>-16.146,24</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	460.535,00	457.678,69	-2.856,31
TOSAP	68.000,00	63.394,99	-4.605,01
Recupero Tarsu	106.725,00	106.723,93	-1,07
Altre tasse	55.240,00	54.836,00	-404,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>690.500,00</b>	<b>682.633,61</b>	<b>-7.866,39</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.200,00	3.445,02	-1.754,98
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>5.200,00</b>	<b>3.445,02</b>	<b>-1.754,98</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.927.563,00</b>	<b>1.901.795,39</b>	<b>-25.767,61</b>

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>Previsioni definitive 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	713.211,00	710.308,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	66.932,00	53.713,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	136.165,00	134.854,98
<b>Totale</b>	<b>916.308,00</b>	<b>898.876,91</b>

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

	<i>Previsioni definitive 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	182.036,00	183.890,78	-1.854,78
Proventi dei beni dell'ente	124.800,00	111.992,96	12.807,04
Interessi su anticip.ni e crediti	7.000,00	3.084,36	3.915,64
Utili netti delle aziende	28.170,00	28.179,20	-9,20
Proventi diversi	396.988,00	277.737,75	119.250,25
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>738.994,00</b>	<b>604.885,05</b>	<b>134.108,95</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti</b>		
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
01 - Personale	744.013,80	788.144,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	116.617,73	102.754,77
03 - Prestazioni di servizi	1.863.604,71	1.485.046,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	21.014,66	20.717,47
05 - Trasferimenti	129.789,20	132.350,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	172.491,14	206.992,85
07 - Imposte e tasse	79.351,50	72.934,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.539,62	8.220,04
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.133.422,36</b>	<b>2.817.161,14</b>

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad Euro 172.491,14.

## Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
761.477,00	328.684,03	328.684,03	

## Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI - 2010	ENTRATA	SPESA
	Ritenute previdenziali al personale	61.551,26
Ritenute erariali	136.791,75	136.791,75
Altre ritenute al personale c/terzi	9.897,12	9.897,12
Depositi cauzionali	6.551,84	6.551,84
Altre per servizi conto terzi	22.557,72	22.557,72
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.027,25	1.027,25
<b>Totale</b>	<b>243.376,94</b>	<b>243.376,94</b>

## Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha concluso nell'anno 2010 contratti di finanza derivata.

## *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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stomati
Corrente Tit. I, II, III	1.054.136,72	748.897,27	263.572,11	1.012.469,38	41.667,34
C/capitale Tit. IV, V	238.313,94	57.681,82	180.632,12	238.313,94	
Servizi c/terzi Tit. VI	16.890,87	15.187,04	1.703,83	16.890,87	
<b>Totale</b>	<b>1.309.341,53</b>	<b>821.766,13</b>	<b>445.908,06</b>	<b>1.267.674,19</b>	<b>41.667,34</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	564.132,43	388.057,80	133.664,42	521.722,22	42.410,21
C/capitale Tit. II	1.094.769,01	277.762,30	522.045,33	799.807,63	294.961,38
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	34.582,65	20.797,77	13.026,65	33.824,42	758,23
<b>Totale</b>	<b>1.693.484,09</b>	<b>686.617,87</b>	<b>668.736,40</b>	<b>1.355.354,27</b>	<b>338.129,82</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	41.667,34
Minori residui passivi	338.129,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>296.462,48</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	742,87
Gestione in conto capitale	294.961,38
Gestione servizi c/terzi	758,23
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>296.462,48</b>

### PROSPETTO DI RACCORDO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2010

Saldo Gestione Residui	€ 296.462,48
Saldo Gestione Competenza	€ <u>97.018,77</u>
<b>Avanzo d'amministrazione 2010</b>	<b>€ 393.481,25</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e degli elementi considerati, più precisamente:

- della verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

***parere favorevole***

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010.

Castel d'Ario, 06 aprile 2011

*Il Revisore dei Conti*  
*Rag. Margherita Castellani*

---