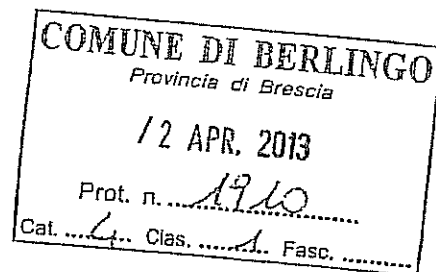
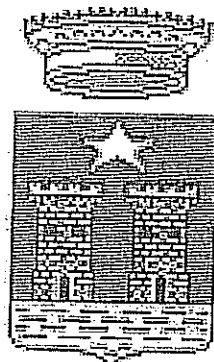


COMUNE DI BERLINGO

Provincia di Brescia



Relazione dell' Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
 - *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*
-

ALLEGATO ^{"B"} ALLA ~~DETERMINA~~
DELIBERA C.
N° 10 DEL 22.06.2013

Il Revisore Unico
Dott.ssa Barbara Morandi

Il Segretario Comunale
f. dott.ssa Enrica Pedersini

Comune di Berlingo
Il Revisore Unico
Dott.ssa Barbara Morandi

Verbale n. 3 del 29/03/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore Unico Dott.ssa Barbara Morandi

Premesso che ha:

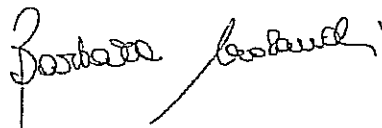
- a) esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- b) rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità,
- c) visto il Testo Unico degli Enti locali (D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267);
- d) visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- e) visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;
- f) visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

APPROVA

l'allegata relazione quale parere di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Berlingo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, 29 marzo 2013

Il Revisore Unico
Dott.ssa Barbara Morandi



Il sottoscritto Morandi Dott.ssa Barbara, revisore nominato con delibera del Consiglio n. 35 del 27.07.2011;

♦ ricevuta in data 27 marzo 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 27/03/2013, completi di:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera n. 46 del 28.09.2011 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;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00);
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visti 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;
- ♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2012, ha adottato il sistema contabile semplificato: tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori ed alcune rilevazioni integrative, il conto economico e il conto del patrimonio;
- ♦ la compilazione del rendiconto è avvenuta secondo i principi contabili degli enti locali;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ 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 debiti fuori bilancio.

B) Per il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché la variazione che gli stessi elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ L'Ente ha incaricato la ditta TECNOPLUS SRL di Rogno (Bg) dell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili al 31.12.2012 ai soli fini della valutazione del patrimonio; nonché della redazione del conto economico, del prospetto di conciliazione e dello stato patrimoniale;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

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

Conto del Bilancio

Risultati della Gestione Finanziaria

SALDO DI CASSA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa San Paolo Spa Filiale di Berlingo, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			€ 50.474,51
Riscossioni	€ 719.022,08	1.899.775,50	2.618.797,58
Pagamenti	€ 765.573,23	1.683.380,52	2.448.953,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			€ 220.318,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Differenza			€ 220.318,34

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

Fondi ordinari	€	220.318,34
Fondi vincolati da mutui	€	
Altri fondi vincolati	€	0,00
TOTALE	€	220.318,34

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta pienamente disponibile presso la tesoreria centrale; il Tesoriere attesta che sono stati rispettati durante l'anno 2012 i limiti imposti sulla tesoreria unica.

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

- l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nella misura di € 261.500,66.=;
- non risultano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	1.899.775,50
PAGAMENTI	(-)	€	1.683.380,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€	216.394,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	427.111,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	591.812,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€	-164.700,91
Avanzo / Disavanzo		€	51.694,07
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	€	51.694,07
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€	0,00
	* Fondi di ammortamento	€	0,00
	* Altri fondi vincolati	€	0,00

L'avanzo di competenza così determinato non risulta influenzato dall'avanzo di amministrazione del 2011, in quanto lo stesso (pari ad euro 3.240,15) non è stato applicato al bilancio 2012.

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la seguente:

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.172.786,33	1.272.988,74
Entrate titolo II	60.972,89	24.051,75
Entrate titolo III	441.767,50	369.992,58
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.675.526,72	1.667.033,07
(B) Spese titolo I	1.575.181,07	1.535.298,71
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	109.117,83	115.320,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-8.772,18	-16.414,36
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire		
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-8.772,18	-16.414,36

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	485.959,87	167.242,30
Entrate titolo V **	100.000,00	80.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	585.959,87	247.242,30
(N) Spese titolo II	584.815,88	211.962,59
(O) differenza di parte capitale (M-N)	1.143,99	35.279,71
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	1.143,99	35.279,71

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 23.362,65, come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio €	_____	_____	50.474,51
RISCOSSIONI €	719.022,08	1.899.775,50	2.618.797,58
PAGAMENTI €	765.573,23	1.583.380,52	2.448.953,75
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE €			220.318,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre €			0,00
Differenza €			220.318,34
RESIDUI ATTIVI €	168.555,52	427.111,13	595.666,65
RESIDUI PASSIVI €	200.810,30	591.812,04	792.622,34
Differenza €			-196.955,69
		AVANZO (+)	€ 23.362,65
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati	€	
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€	13.781,71
	- Fondi di ammortamento	€	
	- Fondi non vincolati	€	9.580,94

Il risultato di amministrazione trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

<i>PRIMO</i>		
Fondo iniziale di cassa	€	50.474,51
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	3.214.464,23
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	3.241.576,09
Avanzo di amministrazione	€	23.362,65
<i>SECONDO</i>		
Minori spese di competenza	€	285.678,44
Minori entrate di competenza	€	233.984,37
<i>Differenza</i>	€	51.694,07
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	3.240,15
Avanzo applicato al bilancio	€	
Saldo gestione residui	€	-31.571,57
Avanzo di amministrazione	€	23.362,65

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	2.326.886,63
Totale impegni di competenza	€	2.275.192,56
SALDO	€	51.694,07
Avanzo applicato	€	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	51.694,07

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€	-64.984,29
Minori residui passivi riaccertati	€	33.412,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-31.571,57

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	51.694,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-31.571,57
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	3.240,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	23.362,65

Analisi del conto del bilancio

a) ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 1.255.350,00	1.272.988,74	17.638,74	1,41%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 34.260,00	24.051,75	-10.208,25	-29,80%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 384.790,00	369.992,58	-14.797,42	-3,85%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 150.000,00	167.242,30	17.242,30	11,49%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 350.000,00	341.500,66	-8.499,34	-2,43%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 270.000,00	151.110,60	-118.889,40	-44,03%
	<i>Avanzo applicato</i>	€ 0,00	0,00	0,00	-
Totale		€ 2.444.400,00	2.326.886,63	-117.513,37	-4,81%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 1.559.000,00	1.535.298,71	-23.701,29	-1,52%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 150.000,00	211.962,59	61.962,59	41,31%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 465.400,00	376.820,66	-88.579,34	-19,03%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 270.000,00	151.110,60	-118.889,40	-44,03%
Totale		€ 2.444.400,00	2.275.192,56	-169.207,44	-6,92%

Si ritiene opportuno segnalare che nell'ambito degli scostamenti tra la previsione iniziale ed il rendiconto, l'operazione più significativa riguarda l'attivazione del mutuo passivo di € 80.000 stipulato per l'acquisto di arredi ed attrezzature per la scuola secondaria di primo grado, che incrementa le spese in conto capitale di circa il 40%.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	€ 1.255.350,00	1.265.244,00	9.894,00	0,79%
Titolo II	Trasferimenti	€ 34.260,00	34.260,00	0,00	0,00%
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 384.790,00	386.667,00	1.877,00	0,49%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 150.000,00	169.700,00	19.700,00	13,13%
Titolo V	Entrate da prestiti	€ 350.000,00	430.000,00	80.000,00	22,86%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€ 270.000,00	275.000,00	5.000,00	1,85%
Avanzo di amministrazione applicato		€ 0,00	0,00	0,00	-
Totale		€ 2.444.400,00	2.560.871,00	116.471,00	4,76%

Spese		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	€ 1.559.000,00	1.600.471,00	41.471,00	2,66%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 150.000,00	220.000,00	70.000,00	46,67%
Titolo III	Rimborso di prestiti	€ 465.400,00	465.400,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€ 270.000,00	275.000,00	5.000,00	1,85%
Totale		€ 2.444.400,00	2.560.871,00	116.471,00	4,76%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	€ 1.265.244,00	1.272.988,74	7.744,74	0,61%
Titolo II	Trasferimenti	€ 34.260,00	24.051,75	-10.208,25	-29,80%
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 386.667,00	369.992,58	-16.674,42	-4,31%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 169.700,00	167.242,30	-2.457,70	-1,45%
Titolo V	Entrate da prestiti	€ 430.000,00	341.500,66	-88.499,34	-20,58%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€ 275.000,00	151.110,60	-123.889,40	-45,05%
Avanzo di amministrazione applicato		€ 0,00	0,00	0,00	-----
Totale		€ 2.560.871,00	2.326.886,63	-233.984,37	-9,14%

Spese		Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	€ 1.600.471,00	1.535.298,71	-65.172,29	-4,07%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 220.000,00	211.962,59	-8.037,41	-3,65%
Titolo III	Rimborso di prestiti	€ 465.400,00	376.820,66	-88.579,34	-19,03%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€ 275.000,00	151.110,60	-123.889,40	-45,05%
Totale		€ 2.560.871,00	2.275.192,56	-285.678,44	-11,16%

b) TREND STORICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate		2010	2011	2012
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 671.552,01	1.172.786,33	1.272.988,74
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 501.253,29	60.972,89	24.051,75
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 348.181,59	441.767,50	369.992,58
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 442.921,05	485.959,87	167.242,30
TITOLO V	Entrate da prestiti	€ 712.928,52	150.039,36	341.500,66
TOTALE	Entrate	€ 2.676.836,46	2.311.525,95	2.175.776,03

Spese		2010	2011	2012
TITOLO I	Spese correnti	€ 1.427.472,92	1.575.181,07	1.535.298,71
TITOLO II	Spese in c/capitale	€ 1.088.277,70	584.815,88	211.962,59
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€ 112.839,30	159.157,19	376.820,66
TOTALE	Spese	€ 2.628.589,92	2.319.154,14	2.124.081,96

Avanzo / Disavanzo di competenza	€	48.246,54	-7.628,19	51.694,07
---	---	------------------	------------------	------------------

c) VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente non è soggetto al patto di stabilità nell'anno 2012.

Il D.L. 138/2011 così come modificato dalla Legge di stabilità 2012 ha previsto l'applicazione del patto di stabilità a partire dal 2013 anche ai comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e superiore a 1.000. La relazione al prossimo consuntivo renderà conto circa il rispetto o meno dei saldi obiettivo.

d) ESAME QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2012 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 21.12.2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2010	2011	2012
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 671.552,01	1.172.785,33	1.272.988,74
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 501.253,29	60.972,89	24.051,75
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 348.181,59	441.767,50	369.992,58
Totale Entrate correnti		€ 1.520.986,89	1.675.526,72	1.667.033,07

a) ENTRATE TRIBUTARIE

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi e urbani con delibera del Consiglio Comunale n. 64 del 22.11.2010, successivamente modificato con delibera del C.C. n. 11 del 29/02/2012;
- ❖ il regolamento per il canone di occupazione di suolo pubblico con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 16.05.1994;
- ❖ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 16.05.1994 con conferma o modifica ogni anno delle tariffe. La riscossione dell'imposta è stata affidata in concessione alla Società ABACO;
- ❖ è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Consiglio Comunale	33	27.09.2012	IMU
Consiglio Comunale	12	29.02.2012	Tassa rifiuti 2012
Consiglio Comunale	-	-	-
Consiglio Comunale	56	19.12.2011	Addizionale comunale Irpef 2012
Giunta Comunale	75	01.12.2010	Imposta sulla pubblicità e affissioni
Giunta Comunale	76	01.12.2010	Canone occupazione spazi pubblici

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto all'assestamento ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Assestamento 2012	Rendiconto 2012
IMU	0,00	493.034,00	503.820,33
ICI	341.996,36	0,00	0,00
ICI recupero anni pregressi	15.478,30	5.500,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.878,71	5.700,00	5.836,44
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	31.648,56	0,00	0,00
Addizionale IRPEF	50.000,00	110.000,00	110.000,00
Compartecipazione IVA	164.532,90	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	606.534,83	614.234,00	619.656,77
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa di concessione su atti provvedimenti comunali	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	278.000,00	286.170,00	286.085,00
altre entrate tributarie proprie	1.576,00		0,00
Categoria 2: Tasse	279.576,00	286.170,00	286.085,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	52,00	100,00	100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	286.623,50	350.620,00	350.619,86
Fondo di solidarietà	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti statali non fisc.	0,00	10.315,00	12.722,33
F.do sperim riequilibrio (arretrati)		3.805,00	3.804,78
Categoria 3: Altri tributi ed entrate tributarie proprie	286.675,50	364.840,00	367.246,97
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.172.786,33	1.265.244,00	1.272.988,74

b) IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Il gettito IMU complessivo di competenza del Comune è risultato pari a Euro 503.820,33, così suddiviso:

- Euro 323.034 come Imu convenzionale;
- Euro 180.786,33 come Imu da "sforzo fiscale", cioè le risorse aggiuntive rispetto alle aliquote base previste dallo Stato.

c) ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale Irpef risulta accertata per Euro 110.000 sulla base della delibera di variazione approvata dal consiglio comunale e regolarmente pubblicata sul sito del Ministero delle Finanze.

d) TASSA PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	Euro 172.767,37
Residui riscossi nel 2012	Euro 143.633,91
Residui eliminati	Euro 21.394,59
Residui al 31/12/2012	Euro 7.738,87

e) FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO

Il Fondo sperimentale di riequilibrio corrisponde accertato in sede di rendiconto corrisponde esattamente alle attribuzioni spettanti al Comune di Berlingo, come risultanti dal sito del Ministero dell'Interno; le stesse tengono conto del taglio da "spending review" corrispondente a circa 30.000 euro.

f) CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
165.415,00	37.141,13	137.542,30

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

- anno 2010 11,68% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2011: nessuna quota (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 nessuna quota % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	Euro 4.286,55
Residui riscossi nel 2012	Euro 4.286,55
Residui eliminati	Euro 0
Residui al 31/12/2012	Euro 0

g) TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	404.684,30	13.327,52	8.450,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	96.568,99	3.432,70	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		15.000,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		29.212,67	15.601,24
Totale	501.253,29	60.972,89	24.051,75

Sulla base dei dati esposti si rileva che i contributi e trasferimenti correnti dello Stato corrispondono unicamente al contributo per gli investimenti dei comuni (ex sviluppo investimenti).

h) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012 presentano il seguente andamento:

	2010	2011	2012
Servizi pubblici	105.610,05	198.196,53	57.151,14
Proventi dei beni dell'Ente	14.116,41	15.194,26	18.916,46
Interessi su anticip.ni e crediti	82,71	4,15	917,55
Utili netti delle aziende			53.239,08
Proventi diversi	228.372,42	228.372,56	239.768,35
Totale	348.181,59	441.767,50	369.992,58

i) 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 nuovi parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 (già applicabili al rendiconto 2012), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 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.

j) ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

k) SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
9.613,09	5.371,60	5.695,60

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	Euro 117,00
Residui riscossi nel 2012	Euro 117,00
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	0

SPESE DI PARTE CORRENTE

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	267.629,06	274.341,55	306.249,65
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	29.314,10	27.285,61	7.606,85
03 - Prestazioni di servizi	870.273,94	938.971,86	562.988,23
04 - Utilizzo di beni di terzi			4.500,00
05 - Trasferimenti	131.432,54	175.496,28	83.970,66
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	110.269,55	139.355,06	133.032,38
07 - Imposte e tasse	18.553,73	19.730,71	24.672,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	1.427.472,92	1.575.181,07	1.123.020,75

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra con un margine molto contenuto nei limiti previsti per i Comuni non soggetti al patto di stabilità di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06. Si ricorda che i nuovi limiti decorrono dal 2013.

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	290.179,87	344.318,48
spese incluse nell'int.03	36.353,51	
irap	19.775,54	21.125,19
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	4.050,00	23.652,64
totale spese di personale	342.258,92	341.791,03

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha preso visione, successivamente all'adozione, del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 133.032,38.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,98%, appena sotto il limite dell' 8% previsto dall'art. 204 del Tuel per l'anno 2012.

SPESE DI PARTE CAPITALE

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
150.000,00	220.000,00	211.962,59	8.037,41	3,653

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	29.700,00		
- altre risorse	102.262,59		
<i>Totale</i>			<u>131.962,59</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	80.000,00		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>			<u>80.000,00</u>
Totale risorse			<u>211.962,59</u>
Impieghi al titolo II della spesa			211.962,59

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
7,25%	8,32%	7,98%

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria.

Gestione dei residui

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 Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00 con determina del 12/03/2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	€ 562.754,31	494.670,12	16.365,12	511.035,24	-51.719,07
C/capitale Tit. IV, V	€ 371.998,13	209.225,45	150.966,40	360.191,85	-11.806,28
Partite di giro Tit. VI	€ 17.809,45	15.126,51	1.224,00	16.350,51	-1.458,94
Totale ..	€ 952.561,89	719.022,08	168.555,52	887.577,60	-64.984,29

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impagni	Differenza
Corrente Tit. I	€ 280.060,88	243.655,47	30.063,31	273.718,78	6.342,10
C/capitale Tit. II	€ 680.683,10	487.597,35	167.497,76	655.095,11	25.587,99
Rimborso prestiti Tit. III	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	€ 39.052,27	34.320,41	3.249,23	37.569,64	1.482,63
Totale ..	€ 999.796,25	765.573,23	200.810,30	966.383,53	33.412,72

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-64.984,29
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	33.412,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-31.571,57

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	-45.376,97
Gestione in conto capitale	€	13.781,71
Gestione partite di giro e rimborso prestiti	€	23,69
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-31.571,57

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

<i>Codice Risorsa</i>	<i>Descrizione Risorsa</i>	<i>Importo</i>
4054560	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 99.984,00
4032540	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti pubblici	€ 50.000,00
1021270	TARSU	€ 100.028,23
1011150	Altre imposte	€ 65.767,81
5035310	Mutui Cassa depositi e prestiti	€ 31.073,02

L'ente ha provveduto a cancellare residui attivi per un importo pari ad € 64.984,29.= perché ritenuti inesigibili, come risulta dalle motivazioni espresse dai responsabili di settore.

L'ente ha provveduto a cancellare residui passivi per un importo pari ad € 33.412,72.= perché ritenuti insussistenti o per economie di spesa, come risulta dalle motivazioni espresse dai responsabili di settore.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dal calcolo dei parametri di deficitarietà strutturale adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 06/03/2013, è possibile attesare che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

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.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

Conto Economico

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

	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>1.612.876,44</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>1.482.278,29</i>
Risultato della gestione	130.598,15
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<i>Utili da partecipata</i>	<i>53.239,08</i>
Risultato della gestione operativa	183.837,23
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-132.114,83</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>-31.571,57</i>
Risultato economico di esercizio	20.150,83

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria e di quella finanziaria risulta pari ad Euro 130.598,15, in peggioramento rispetto al 2011 di circa 60.000 euro a causa della riduzione dei proventi della gestione.

I proventi relativi alle società partecipate, pari ad Euro 53.239,08, si riferiscono ai dividendi erogati dalla società Cogeme Spa.

Il risultato della gestione straordinaria corrisponde al risultato della gestione residui.

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati.

L'ente non si è ancora dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. L'ultima verifica fisica dei beni risale al 1997.

L'Ente ha incaricato la ditta TECNOPLUS SRL di Rogno (Bg) dell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili al 31.12.2012 ai soli fini della valutazione del patrimonio; nonché della redazione del conto economico, del prospetto di conciliazione e dello stato patrimoniale

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione. Si consiglia all'ente, al fine di ottenere il risarcimento di danni patrimoniali, di stipulare adeguate polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

Attivo		31.12.2011	31.12.2012	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	€	140.466,07	158.340,06	17.873,99
Immobilizzazioni materiali	€	14.008.090,04	14.289.648,11	281.558,07
Immobilizzazioni finanziarie	€			
Totale immobilizzazioni	€	14.148.556,11	14.447.988,17	299.432,06
Rimanenze	€			
Crediti	€	956.148,36	601.295,54	-354.852,82
Altre attività finanziarie	€			
Disponibilità liquide	€	50.474,51	220.318,34	169.843,83
Totale attivo circolante	€	1.006.622,87	821.613,88	-185.008,99
Ratei e risconti	€			
Totale dell'attivo	€	15.155.178,98	15.269.602,05	114.423,07
Conti d'ordine	€	680.683,10	321.952,64	-358.730,46
Passivo		31.12.2011	31.12.2012	Variazioni
Patrimonio netto	€	10.324.723,47	10.344.874,30	20.150,83
Conferimenti	€	890.839,96	851.670,90	-39.169,06
Debiti	€	3.939.615,55	3.939.615,55	
Debiti per anticipazione di cassa	€			
Debiti	€	3.939.615,55	4.073.056,85	133.441,30
Ratei e risconti	€			
Totale del passivo	€	15.155.178,98	15.269.602,05	114.423,07
Conti d'ordine	€	680.683,10	321.952,64	-358.730,46

Conti degli agenti contabili

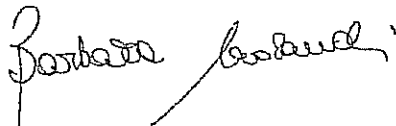
In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, il revisore ha verificato nel corso dell'esercizio la gestione dell' agente contabile: economato accertando l'esistenza di cassa.

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.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Barbara Morandi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Barbara Morandi', with a long horizontal stroke extending to the right.

Berlingo, 29 marzo 2013

