

# COMUNE DI SAN GIORGIO DEL SANNIO

*Provincia di BENEVENTO*

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

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

**L'organo di revisione**

*DOTT. LORIS NARDONE*

---

Comune di SAN GIORGIO DEL SANNIO

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 04/04/2012

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- 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;
- 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di San Giorgio del Sannio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 04/04/2012.

L'organo di revisione



## Sommario

### INTRODUZIONE

#### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

#### CONTO ECONOMICO

#### CONTO DEL PATRIMONIO

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

#### RENDICONTI DI SETTORE

#### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto dott. Loris Nardone, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 06.12.2010;*

◆ ricevuta in data 03.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 02.04.2012, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30.09.2011 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;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - relazione che dovrà essere trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'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 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 approvato con delibera consiliare n. 55 del 18/06/1998;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, 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 nei verbali dal n. 1 al n. 18;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## 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 entrate e delle spese 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. in data 30/09/2011, con delibera n. 21;
- 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. 1518 reversali e n. 2051 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da carenza di liquidità per ritardi di trasferimenti da parte dello Stato, della Regione Campania e di altri Enti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano *totalmente* reintegrati;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, 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 Novara filiale di San Giorgio del Sannio, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

|   | In conto     |              | Totale       |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2011                                |              |              | 820.202,30   |
| Riscossioni   | 1.763.107,32 | 6.373.890,03 | 8.136.997,35 |
| Pagamenti   | 2.620.171,33 | 6.337.028,32 | 8.957.199,65 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011                              |              |              | 0,00         |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |
| Differenza  |              |              | 0,00         |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2009 | 715.075,33    | //            |
| Anno 2010 | 820.202,30    | //            |
| Anno 2011 | //            | 141.238,98    |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 589.172,96,

come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 9.052.811,92      |
| Impegni  | (-) | 8.463.638,96      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>589.172,96</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 6.373.890,03      |
| Pagamenti                                      | (-)              | 6.337.028,32      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | 36.861,71         |
| Residui attivi                                 | (+)              | 2.678.921,89      |
| Residui passivi                                | (-)              | 2.126.610,64      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | 552.311,25        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>589.172,96</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE  |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | Consuntivo 2010     | consuntivo 2011     |
| Entrate titolo I  | 3.177.054,29        | 4.354.577,13        |
| Entrate titolo II   | 2.054.321,60        | 1.213.205,19        |
| Entrate titolo III  | 460.831,21          | 491.418,63          |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>   | <b>5.692.207,10</b> | <b>6.059.200,95</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>   | <b>5.094.641,21</b> | <b>5.080.008,46</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>363.708,00</b>   | <b>390.019,53</b>   |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>   | <b>233.857,89</b>   | <b>589.172,96</b>   |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> |                     |                     |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | 0,00                | 0,00                |
| -contributo per permessi di costruire   |                     |                     |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)   |                     |                     |
| -----   |                     |                     |
| -----   |                     |                     |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | 185.322,04          | 0,00                |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                     |                     |
| - altre entrate (specificare)   |                     |                     |
| -----   |                     |                     |
| -----   |                     |                     |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>  | <b>48.535,85</b>    | <b>589.172,96</b>   |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | Consuntivo 2010     | Consuntivo 2011     |
| Entrate titolo IV  | 2.227.027,18        | 1.142.235,38        |
| Entrate titolo V **  | 285.435,94          |                     |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>  | <b>2.512.463,12</b> | <b>1.142.235,38</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>   | <b>2.697.785,16</b> | <b>1.142.235,38</b> |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>   | <b>-185.322,04</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>  | <b>185.322,04</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> |                     |                     |
| <b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

|  | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 295.000,00               | 295.000,00             |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 5.000,00                 | 5.000,00               |
| Per imposta di scopo   |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 200.000,00               | 200.000,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                          |                        |
| Per contributi straordinari                                      |                          |                        |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                          |                        |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                          |                        |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                          |                        |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                          |                        |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 23.890,00                | 23.890,00              |
| Per contributi in conto capitale                                 | 384.157,00               | 384.157,00             |
| Per contributi c/impianti  |                          |                        |
| Per mutui  |                          |                        |
| <b>Totale</b>  | <b>908.047,00</b>        | <b>908.047,00</b>      |

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 1.612.259,23, come risulta dai seguenti elementi:

|  |  | In conto     |              | Totale              |
|--|--|--------------|--------------|---------------------|
|  |  | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011  |  |              |              | 820.202,30          |
| RISCOSSIONI  |  | 1.763.107,32 | 6.373.890,03 | 8.136.997,35        |
| PAGAMENTI  |  | 2.620.171,33 | 6.337.028,32 | 8.957.199,65        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>                                |  |              |              | <b>0,00</b>         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |  |              |              |                     |
| <i>Differenza</i>  |  |              |              | 0,00                |
| RESIDUI ATTIVI   |  | 7.311.705,69 | 2.678.921,89 | 9.990.627,58        |
| RESIDUI PASSIVI  |  | 6.251.757,71 | 2.126.610,64 | 8.378.368,35        |
| <i>Differenza</i>  |  |              |              | 1.612.259,23        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b> |  |              |              | <b>1.612.259,23</b> |

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati                                 | 800.000,00          |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 589.172,96          |
| Fondi di ammortamento                           |                     |
| Fondi non vincolati                             | 223.086,27          |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>1.612.259,23</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**

|                                   |   |                   |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 9.052.811,92      |
| Totale impegni di competenza      | - | 8.463.638,96      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>589.172,96</b> |

### **Gestione dei residui**

|                                     |   |                    |
|-------------------------------------|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                    |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 390.426,66         |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 185.574,51         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>-204.852,15</b> |

### **Riepilogo**

|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 589.172,96          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -204.852,15         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  |                     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 1.227.938,42        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b> |  | <b>1.612.259,23</b> |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|   | <b>2009</b>       | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati                             | 640493,00         | 618185,50         | 800000,00         |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 300000,00         | 389883,74         | 589172,96         |
| Fondi di ammortamento                       |                   |                   |                   |
| Fondi non vincolati                         | 241531,08         | 219869,18         | 223086,27         |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>1182024,08</b> | <b>1227938,42</b> | <b>1612259,23</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:*

- a. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso.);*

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 4.530.040,36               | 4.354.577,13           | -175.463,23           | -4%             |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 1.024.400,56               | 1.213.205,19           | 188.804,63            | 18%             |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 611.435,29                 | 491.418,63             | -120.016,66           | -20%            |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 26.848.585,51              | 1.142.235,38           | -25.706.350,13        | -96%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 1.474.871,10               | 141.238,98             | -1.333.632,12         | -90%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 1.885.985,71               | 1.710.136,61           | -175.849,10           | -9%             |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    |                            |                        | 0,00                  | ----            |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>36.375.318,53</b>       | <b>9.052.811,92</b>    | <b>-28.322.506,61</b> | <b>-75%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 5.765.856,68               | 5.080.008,46           | -685.848,22           | -12%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 26.858.585,51              | 1.142.235,38           | -25.716.350,13        | -96%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 1.864.890,63               | 531.258,51             | -1.333.632,12         | -72%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 1.885.985,71               | 1.710.136,61           | -175.849,10           | -9%             |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>36.375.318,53</b>       | <b>8.463.638,96</b>    | <b>-27.911.679,57</b> | <b>-77%</b>     |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- per quanto concerne le spese in conto capitale (titolo II) lo scostamento con valore negativo pari al 96% è stato determinato dalla non realizzazione di opere pubbliche, causa mancato trasferimento di risorse pubbliche (fondi POR /FESR) Regione Campania.

