

UNIONE DEI COMUNI

“NOVA SABINA”

(CASPERIA - MONTEBUONO-POGGIO CATINO-ROCCANTICA-SELCI-TORRI IN SABINA)

Provincia di RIETI

Sede Via Loreti Dino n.1 Selci(RI)

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO
SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011**

IL REVISORE

Rag. Giorgio Garofani

Verifiche preliminari

*Il sottoscritto **Giorgio Garofani**, nato a Magliano Sabina (RI) il 24.12.1953, iscritto all'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Rieti, nominato revisore dei conti di Codesto Ente con delibera Consiliare n. 14 del 31/10/2007 per il triennio 2008/2010, successivamente confermato per il triennio 2011/2013 con delibera Consiliare n.13 del 14/9/2010:*

ricevuto il rendiconto per l'esercizio 2011;

VISTA LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA ART.151 COMMA 6° D.Lgs.N.267 DEL 18/08/2000 (TUEL), REDATTA ED APPROVATA CON DELIBERA DELLA GIUNTA N. 57 DEL 06/04/2012 DELL'UNIONE, COMPLETA DI:

■ CONTO DEL BILANCIO;

E DAI SEGUENTI ALLEGATI:

- STESSA DELIBERA G.U. DEL 06/04/2012 N. 57 CON CUI SI E' PROVVEDUTO ALLA DETERMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI al 31/12/2011;
- DELIBERA C.U. N. 10 DEL 17/09/2011 AD OGGETTO VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.193 DEL D.LGS.N.267/00;
- CONTO DEL TESORIERE "BANCA POPOLARE DELL'ETRURIA E DEL LAZIO" AL 31/12/2011 RIMESSO IN DATA 31/01/2012;

CONSTATATO CHE L'ENTE, AVVALENDOSI DELLA FACOLTA' DI CUI ALL'ARTICOLO 232 DEL TUEL, HA ADOTTATO IL SISTEMA CONTABILE SEMPLIFICATO: TENUTA DELLA SOLA CONTABILITA' FINANZIARIA.

VERIFICATO CHE

■ PER IL CONTO DEL BILANCIO:

RISULTANO EMESSI N. 374 REVERSALI D'INCASSO E N. 271 MANDATI DI PAGAMENTO;

I MANDATI DI PAGAMENTO RISULTANO EMESSI IN FORZA DI PROVVEDIMENTI ESECUTIVI E SONO REGOLARMENTE ESTINTI;

RISULTA RISPETTATO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA NELLA RILEVAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI;

LA CORRETTA RAPPRESENTAZIONE NEL CONTO DEL BILANCIO DEI RIEPILOGHI E DEI RISULTATI DI CASSA E DI COMPETENZA;

CHE SONO STATI RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ANNO 2011 COME DEBITI FUORI BILANCIO € 14.142,49 PER ADEGUEAMENTO TARIFFE SMALTIMENTO RSU PERIODO 2000/2005.

■ PER IL CONTO DEL PATRIMONIO:

L'ENTE NON SI E' ANCORA DODATO DEL CONTO DEL PATRIMONIO. PERSISTE LA NECESSITA' DI PROVVEDERE ALLA REDAZIONE DELLO STESSO. SI PRENDE ATTO DAI DOCUMENTI MESSI A DISPOSIZIONE DEL SOTTOSCRITTO DELLA RICOSTRUZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI PATRIMONIALI, AL 31/12/2009 E DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2010 E NEL 2011 LIMITATAMENTE AL CONTO CASSA E CONTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:

- BENI MOBILI: ARREDI E MACCHINE PER UFFICIO	€ 11.014,40
4 AUTOVETTUTE FIAT PUNTO	€ 48.940,28
FUORI STRADA	€ 21.159,72
- DISPONIBILITA': FONDO CASSA 31/12/2010	€ 96.836,96
- CREDITI (RESIDUI ATTIVI)	€ 673.315,07
- DEBITI (RESIDUI PASSIVI)	€ 702.891,42
PATRIMONIO NETTO:	€ 148.375,01

Considerato che;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- Statuto dell'Unione;
- Delibera n.15 DEL 21/10/2010, Consiglio dell'Unione, con la quale è stata prorogata la durata dell'Unione " Nova Sabina ";
- Delibera Consiglio dell'Unione n.16 del 21/10/2010, ad oggetto modifica dello Statuto dell'Unione "NOVA SABINA";
- Regolamento per i rapporti finanziari tra Unione e Comuni aderenti;
- Comunicazioni della Regione Lazio del 13/03/2012 relativa all'assegnazione del contributo per associazionismo comunale annualità 2011 pari a complessivi € 123.140,86. dalla stessa comunicazione emerge assegnazione di residui per € 7.088,85 per l'annualità 2010 accertati dall'Unione al tit. Il 2.02.0195 cap.32.

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2011;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, 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, approvato con delibera n. 10 del 26/03/2002;
- visto il D.M. 318/2000 criterio di riparto dei fondi per trasferimenti erariali;
- visto il D.M. 289/2004;

TENUTO CONTO DELLA LEGGE FINANZIARIA PER IL 2011;

CONSIDERATA E PRESA IN CARICO TUTTA LA DOCUMENTAZIONE A CORREDO DEL CONTO STESSO;

IL SOTTOSCRITTO RIMETTE PER QUANTO DI SUA COMPETENZA **RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ANNO 2011.**

IL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2011 SI E' CHIUSO CON LE SEGUENTI RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE, CHE SIA PER I PAGAMENTI CHE PER LE RISCOSSIONI, IN CONTO COMPETENZA COME ANCHE IN CONTO RESIDUI COINCIDONO E RISULTANO DOCUMENTATE DAL TESORIERE DELL'UNIONE E PRECISAMENTE "BANCA POPOLARE DELL'ETRURIA E DEL LAZIO".

CONTO FINANZIARIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
ENTRATE			
(riscossioni)	497.568,35	628.229,07	1.125.797,42
SPESE			
(pagamenti)	420.171,98	612.743,73	1.032.915,71
TOTALI	77.396,37	15.485,34	92.881,71
AVANZO GESTIONE DI CASSA ANNO 2011			92.881,71
FONDO DI CASSA AL 1/1/2011			3.955,25
FONDO DI CASSA AL 31/12/2011			96.836,96

DA QUANTO SOPRA ESPOSTO, EMERGE COME IL SALDO CASSA A DEBITO DEL TESORIERE, CORRISPONDA ALLA GIUSTA DEFFERENZA TRA LE RISCOSSIONI E I PAGAMENTI AL 31/12/2011 ED IL SALDO CASSA ALL'1/1/2012.

IN MERITO ALLE RISULTANZE DEL CONTO DI BILANCIO ANNO 2011 IN FASE DI APPROVAZIONE SI OSSERVA QUANTO SEGUE:

- IL FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011 CORRISPONDE AL FONDO FINALE AL 31/12/2010;
- LE RISCOSSIONI, SIA IN CONTO COMPETENZA CHE IN CONTO RESIDUI, RISULTANO CORRISPONDENTI AGLI IMPORTI REGISTRATI NELLA CONTABILITA' COMUNALE;
- I PAGAMENTI, SIA IN CONTO COMPETENZA CHE IN CONTO RESIDUI, RISULTANO CORRISPONDENTI AGLI IMPORTI REGISTRATI NELLA CONTABILITA' COMUNALE;
- IL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011 CORRISPONDE ALLA CONSISTENZA FINALE RISULTANTE DALLA CONTABILITA' COMUNALE, ED E' CORRISPONDENTE ALLE RISULTANZE DEL TESORIERE.

EFFETTUATA LA VERIFICA DELLA REGOLARITA' E COMPLETEZZA DELLA DOCUMENTAZIONE PERTINENTE AL CONTO DEL TESORIERE PER L'ESERCIZIO 2011, SONO STATI ACCERTATI I SEGUENTI **INDICATORI** RELATIVI ALLE **RISCOSSIONI E PAGAMENTI**: (esposte le % riferite al 2010 per un raffronto)

RISCOSSIONI

	<u>ANNO 11</u>	<u>ANNO 10</u>
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	55,80%	53,67%
RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	44,20%	46,33%
TOTALE RISCOSSIONI	100,00%	100,00%

PAGAMENTI

	<u>ANNO 11</u>	<u>ANNO 10</u>
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	59,32%	62,29%
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	40,68%	37,71%
TOTALE PAGAMENTI	100,00%	100,00%

RISULTATO GESTIONE DI CASSA

RISCOSSIONI E PAGAMENTI C/COMPETENZA

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA RIFERITO ALLE SOMME RISCOSE E ALLE SOMME PAGATE E' IL SEGUENTE:

RISCOSSIONI	EURO	628.229,07
PAGAMENTI	EURO	612.743,73
DIFFERENZA (A)	EURO	15.485,34
RESIDUI ATTIVI	EURO	497.568,35
RESIDUI PASSIVI	EURO	420.171,98
DIFFERENZA (B)	EURO	77.396,37
AVANZO (A-B)	EURO	92.881,71

SI PRENDE ATTO CHE NEL CORSO DELL'ANNO 2011 SI E' FATTO RICORSO ALL'UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI CASSA E ALL'UTILIZZO DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER € 14.142,49 PER ADEGUAMENTO TARIFFA SMALTIMENTO RSU PERIODO 2000/2005 LODO ARBITRALE NEI CONFRONTI DELLA REGIONE LAZIO DICHIARATO ESECUTIVO DAL TRIBUNALE CIVILE DI ROMA IN DATA 17/11/2005.

SI RITIENE OPPORTUNO RICHIAMARE L'ATTENZIONE SU:

-UNA CONTINUA ED ATTENTA ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI RIMBORSI DOVUTI DAI COMUNI ADERENTI;

-CONTENIMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE CORRENTI;

-ANALISI DELLE USCITE DEI VARI SERVIZI ESPLETATI, ATTRAVERSO LA VALUTAZIONE DEI BENEFICI SIA IN TERMINI DI SPESA CHE IN TERMINI DI QUALITA' DEGLI STESSI.

LE RISULTANZE CONTABILI DEL TESORIERE COINCIDONO CON QUELLE DEL QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE, REDATTO DALL'UFFICIO AMMINISTRATIVO DEL COMUNE, PER CUI LA SITUAZIONE FINALE DEL CONTO, CONSIDERATI I RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, SI CHIUDE CON UN **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI € 67.260,61.**

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI, AL 31/12/2011 SI PRESENTA COME APPRESSO:

SITUAZIONE FINALE DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	PREC. ESERCIZI	ESERCIZIO 2011	TOTALE
RESIDUI ATTIVI	265.491,83	407.823,24	673.315,07
RESIDUI PASSIVI	<u>295.846,53</u>	<u>407.044,89</u>	<u>702.891,42</u>
DIFFERENZA	- 30.354,70	778,35	- 29.576,35
FONDO CASSA AL 31/12/2011			<u>96.836,96</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011			<u>67.260,61</u>

ESAMINANDO LE ENTRATE E LE SPESE SI OSSERVA QUANTO SEGUE:

ENTRATE

NEL RENDICONTO 2011 FIGURANO ENTRATE ACCERTATE IN C/COMPETENZA PER COMPLESSIVI € **1.036.052,31**, COME APPRESSO DETTAGLIATE:

- TITOLO II	€	852.555,81
- TITOLO III	€	10.938,85
- TITOLO V	€	131.818,84
- TITOLO VI	€	<u>40.738,81</u>
TOTALE	€	1.036.052,31

RISULTANDO STANZIAMENTI DEFINITIVI IN C/COMPETENZA PER UN TOTALE DI € 1.517.995,94 SI EVIDENZIANO MINORI ENTRATE PER € 481.943,63 DI CUI:

- TITOLO II € - 294.176,04
- TITOLO III € - 2.561,15
- TITOLO V € - 91.717,28

- TITOLO VI € - 93.489,16

IN MERITO SI OSSERVA:

- RELATIVAMENTE AL TITOLO II "TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI" SI RISCOSTRANO I SEGUENTI ACCERTAMENTI IN C/COMPETENZA:

CAT.II RISORSA195 CAP. 32 € 130.229,71	CONTRIBUTO REGIONALE ASSOCIAZIONISMO COMUNALE
CAT.V RISORSA000 CAP. 40 € 715.711,10	CONTRIBUTI DEI COMUNI PER FUNZIONAMENTO SERVIZI ASSOCIATI
CAT.V RISORSA000 CAP. 45 € 6.615,00	CONTRIBUTI DEI COMUNI PER SPESE PERSONALE

TOTALE TITOLO II € 852.555,81

- IN RIFERIMENTO AL TITOLO III "ENTRATE EXTRATRIBUTARIE" SI PRENDE ATTO DEI SEGUENTI INTROITI:

PROVENTI DAI SERVIZI PUBBLICI

CAT.I RIS.310 CAP. 51	€ 1.038,85	DIRITTI DI SEGRETERIA
-----------------------	------------	-----------------------

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

0

PROVENTI DIVERSI

CAT.V RIS.0500 CAP. 50	€ 9.900,00	PROVENTI SANZ. CODICE STRADA
------------------------	------------	------------------------------

TOTALE TITOLO III € 10.938,85

TITOLO IV

0

TITOLO V

Si segnala il ricorso all'anticipazione di cassa per € 131.818,84.

PER QUANTO RIGUARDA LE PARTITE DI GIRO, SOMME ACCERTATE IN C/COMPETENZA AL TITOLO VI "ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI" SI OSSERVA UN ACCERTAMENTO DI € 40.738,81 CORRISPONDENTE A QUANTO IMPEGNATO NELLA SPESA AL TITOLO IV, ED AMMONTANTE AD € 40.738,81.

SPESE

NEL RENDICONTO 2011 RISULTANO EFFETTUATE LE SEGUENTI SPESE IN C/COMPETENZA AMMONTANTI COMPLESSIVAMENTE AD € 1.019.788,62 COME APPRESSO DETTAGLIATE:

TITOLO I SPESE CORRENTI	€ 847.230,97
TITOLO II SPESE IN C/CAPITALE	€ 0
TITOLO III SPESE PER RIMBORSO P.	€ 131.818,84
TITOLO IV SPESE SERVIZI PER C/DI TERZI	€ 40.738,81
TOTALE	€ 1.019.788,62

RISULTANDO STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO IN C/COMPETENZA PER UN TOTALE DI € 1.532.138,43 RISULTANO MINORI IMPEGNI ACCERTATI PER € 512.349,81 DI CUI:

- TITOLO I € - 327.143,37

- TITOLO III € - 91.717,28

- TITOLO IV € - 93.489,16

IN MERITO SI OSSERVA:

RELATIVAMENTE ALLE SPESE DI CUI AL TITOLO I SI EVIDENZIA LA SEGUENTE SITUAZIONE SUDDIVISA PER INTERVENTI:

SPESE CORRENTI		% SUL TOT.
- INTERVENTO 01 – PERSONALE	€ 32.875,95	3,88
- INTERVENTO 02 – ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€ 47.532,49	5,61
- INTERVENTO 03 – PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 751.531,94	88,70
- INTERVENTO 04 – UTILIZZO BENI DI TERZI	€ 0,00	
- INTERVENTO 05 – TRASFERIMENTI	€ 9.900,00	1,17
- INTERVENTO 07 – IMPOSTE E TASSE	€ 5.390,59	0,64
- INTERVENTO 11 – FONDO DI RISERVA	€ 0,00	
TOTALE	€ 847.230,97	100,00

NON RISULTANO CONCESSI NEL 2011 CONTRIBUTI AI SINGOLI COMUNI COME BENEFICIO PER I SERVIZI ASSOCIATI, COSI' COME POSSIBILE SECONDO IL REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERA DI CONSIGLIO DELL'UNIONE N. 4 DEL 26/03/2002. SI INVITA AD UN COSTANTE MONITORAGGIO DEI RIMBORSI DEI COMUNI ASSOCIATI AL FINE DI SCONGIURARE MANCATI QUANTO NECESSARI EQUILIBRI DI BILANCIO ANCHE IN CONSIDERAZIONE DELLA AVVENUTA NECESSITA' DI RICORRERE ALL'ANTICIPAZIONE DI CASSA.

CON RIFERIMENTO ALLA SPESA PER IL PERSONALE SOSTENUTA NEL 2011 ED AMMONTANTE AD € 32.875,95 INT.1 + 21.750,00 INT.3, INCIDENTE PER IL 6,45% SUL TOTALE DELLA SPESA CORRENTE € 847.230,97, SI PRECISA CHE ESSA E' RIFERITA A CORRESPONSIONE DI INDENNITA' AI VIGILI DELL'UNIONE, COMPENSO AL SEGRETARIO NOMINATO CON DECRETO DEL PRESIDENTE DELL'UNIONE. L'ENTE SI AVVALE ALTRESI DI UN COLLABORATORE NOMINATO CON DELIBERA DELLA GIUNTA DELL'UNIONE E INDIVIDUATO TRA IL PERSONALE DEI COMUNI ADERENTI PER IL SERVIZIO FINANZIARIO. SI AVVALE DI UNA COLLABORATRICE DI SEGRETERIA INDIVIDUATA CON GLI STESSI CRITERI, D.Lgs. 165/2001. PER IL SERVIZIO TECNICO SI AVVALE DELLA PRESTAZIONE PROFESSIONALE DI UN CONSULENTE ESTERNO. INFINE SI DA ATTO CHE L'UNIONE SI AVVALE DI N. 1 LSU SENZA INCIDENZA DI ONERI, LO STESSO LAVORATORE E' STATO ASSUNTO CON

CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO CON ONERI A TOTALE CARICO DELLA REGIONE.

IN MERITO ALLA GESTIONE 2011 SI OSSERVA:

L'ATTIVITA' ESPLETATA NEL 2011 PUO' COSI' RIASSUMERSI:

- 1) Ufficio tecnico.
- 2) Polizia Locale.
- 3) Trasporto scolastico.
- 4) Viabilità.
- 5) Pubblica illuminazione.
- 6) Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani.
- 7) Depurazione delle acque.
- 8) Rifiuti cimiteriali.
- 9) Randagismo (canile)

CONCLUSIONI

IN CONCLUSIONE, NON AVENDO ALTRE OSSERVAZIONI E RILIEVI DA MUOVERE, TENUTO CONTO DEI PARERI ESPRESSI DAGLI ALTRI ORGANI COMPETENTI, ACCERTATA LA REGOLARITA' FORMALE DEI DOCUMENTI A CORREDO DEL CONTO, AD ECCEZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO DEL QUALE SI RACCOMANDA L'AGGIORNAMENTO, NONCHE' DEI CONTEGGI E DEI RIEPILOGHI, OSSERVANDO IN VIA GENERALE LA REGOLARITA' CONTABILE E FINANZIARIA DELLA GESTIONE DELL'ENTE, SI ESPRIME **PARERE FAVOREVOLE**, PER L'APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011, CHE CORRISPONDE ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.

QUANTO RELAZIONATO SI SOTTOPONE ALL'ATTENZIONE DI CODESTO ONOREVOLE CONSIGLIO DELL'UNIONE, PER LE OPPORTUNE DETERMINAZIONI ED OSSERVAZIONI.

LA PRESENTE RELAZIONE, PRODOTTA IN UNICO ORIGINALE, VIENE CONFERMATA E SOTTOSCRITTA.

RIETI 23 maggio 2012.

IL REVISORE.

Rag. *Giorgio Garofani*

