

**RELAZIONE DEL REVISORE SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2011 –
COMUNE DI MONTALDO TORINESE**

Il sottoscritto **Ernesto** dott. **CARRERA** Revisore ai sensi dell'articolo n. 57 della Legge 142 del 1990, nominato per il triennio 2006-2009 e rinnovato per un ulteriore triennio;

- preso in carico il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011, prot. n. 1026 del 17/04/2012 formato da:
 - a) Conto del Bilancio
 - b) Conto del Patrimonio
- preso in carico il Conto reso dal Tesoriere per l'esercizio finanziario 2011;
- visto il regolamento di contabilità adeguato ai principi ed alle disposizioni previsti dal D.Lgs. 25.2.1995 n. 77 e s.m.i.;
- viste le disposizioni di legge che regolano la Finanza locale ed in particolare il D.Lgs. 18.8.2000 n. 627;
- vista la classificazione delle spese secondo l'analisi economico – funzionale;
- vista la relazione illustrativa della Giunta Comunale, atto deliberativo n. 10 del 12/04/2012;
- vista la determinazione del responsabile del servizio n. 11/2012 del 01.03.2012, relativa alla ricognizione dei residui attivi e passivi;
- visto il pare favorevole in merito alla regolarità tecnico-contabile del responsabile del servizio finanziario sul conto consuntivo per l'esercizio 2011;
- vista gli allegati del responsabile del servizio finanziario relativi alle risultanze "SIOPE 2011 Banca d'Italia/Comune" del'anno 2012;
- rilevato che l'attestazione di cui al 5° Comma dell'articolo 57 della Legge 142/1990 si pone come allegato d'obbligo alla proposta di deliberazione consigliare del Conto Consuntivo in questione quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i risultati esposti nel documento contabile;

Verificato:

- la contabilità è tenuta meccanograficamente;
- le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- Il programma utilizzato consente una serie di controlli automatici, prevede la segnalazione ed il blocco delle operazioni in presenza di sfondamento di capitoli;
- la correttezza nella determinazione dei residui attivi;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente quietanzati;
- che gli ordini di riscossione corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- che le maggiori e le minori spese sono state accertate in conformità alle disposizioni di Legge;
- che i crediti e i debiti riportati, rispettivamente, a residui attivi e passivi sono legittimamente determinati;
- che le risultanze patrimoniale attive e passive coincidono con i dati iniziali e finali nell'esercizio delle scritture patrimoniali;

COMUNE DI MONTALDO T.se
ARRIVATO IL

21 APR 2012

PROTOCOLLO N. 1095 (CF)

1/4



- che le variazioni, gli storni e i prelevamenti dai fondi di riserva sono stati effettuati nel rispetto delle norme vigenti, con provvedimenti esecutivi;
- nel Conto sono state esattamente riportate le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- il Conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Segretario del Comune; le risultanze del Conto sono le seguenti:

	RS	CP	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2011			579.875,69
RISCOSSIONI	163.477,05	417.279,62	580.756,67
PAGAMENTI	(226.716,77)	(411.263,08)	(637.979,85)
FONDO DI CASSA AL 31.12.2010			522.652,51

Dalle risultanze contabili del Servizio Raccolta Rifiuti Solidi Urbani le entrate degli utenti coprono la spesa complessiva in misura del 98,00% circa.

Le partite di giro pareggiano e si attestato sull'importo di Euro = 41.532,84 sia negli accertamenti che negli impegni.

Nelle risultanze del Conto Consuntivo le entrate e le spese sono così formate, tenuto conto dei residui, per il calcolo dell'avanzo di amministrazione:

ENTRATE	STANZIAMENTO DI PREVISIONE	ACCERTAMENTI A CONSUNTIVO
E. tributario	384.903,00	522.449,82
E. da contributi e trasferimenti	29.515,00	55.521,55
E. extratributarie	54.240,00	70.423,35
E. per alienazione beni	101.456,00	158.411,98
E. derivanti da accensioni di prestiti	0,00	150.000,00
Partite di giro	75.800,00	42.332,84
Avanzo di amm.ne applicato in bilancio	52.000,00	0,00
Fondo iniziale al 1.01.11		579.875,69
TOTALE GENERALE	697.914,00	1.579.015,23

SPESE	STANZIAMENTO DI PREVISIONE	ACCERTAMENTI A CONSUNTIVO
S.correnti	470.267,00	564.483,49
S.in c/capitale	125.456,00	721.107,59
S.per rimborso di prestiti	26.391,00	25.442,29
S.per servizi per conto di terzi	75.800,00	45.132,84
TOTALE GENERALE	697.914,00	1.356.166,21

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2011 è pari a euro 222.849,02.

CONGRUITA' DELLA GESTIONE ECONOMICA DI COMPETENZA
--

GESTIONE PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie (Tit. I)	381.273,18	
Entrate da trasferimenti (Tit. II)	27.909,73	
Entrate extratributarie (Tit. III)	50.202,39	
<i>Totale ENTRATE CORRENTI</i>		<i>459.385,30</i>
<i>Entrate diverse destinate a spese correnti - Permessi di costruire</i>		<i>12.763,91</i>
TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE		472.149,21

SPESE CORRENTI

Titolo I	(446.706,92)	
Titolo III - Rimborsi prestiti	(25.442,29)	
TOTALE USCITE BILANCIO CORRENTE		(472.149,21)

AVANZO PARTE CORRENTE

0,00

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

<i>Fondo iniziale di cassa al 01.01.2011</i>	579.875,69
Riscossione	580.756,67
Pagamenti	(637.979,85)
<i>Fondo di cassa al 31.12.2011</i>	<i>522.652,51</i>
Residui attivi	418.382,87
SOMMA	941.035,38
Residui passivi	(718.186,36)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31.12.2011	222.849,02

L'avanzo di amministrazione di Euro 222.849,02 destinato a fondi per finanziamento spese in conto capitale per € 56.319,61 e non vincolato per l'importo di euro 166.529,41.

CONTO DEL PATRIMONIO:

Per il quarto anno viene fornito il conto del patrimonio che pareggia in € 3.341.450,89, nell'attivo e nel passivo.

Si rammenta che lo stesso conto del patrimonio comprende anche le risultanze dell'inventario dei beni del Comune al 31.12.2009 approvato dalla Giunta Comunale in data 31.03.2010 con delibera n. 12, da cui risulta che le immobilizzazioni complessive al 31.12.09 sono pari ad € 2.112.164,16, come indicate nel valore della consistenza iniziale e ammontano ad € 2.310.467,67 al 31.12.2010, e pari ad € 2.379.721,51 al 31.12.2011.

PARAMETRI DI CUI AL D.M. 6.5.1999 n. 227

I parametri di definizione degli Enti in condizione strutturalmente deficitaria di cui al D.M. 6.5.1999 n. 227 risultano così determinati:

- 1) Non vi è disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5% delle spese desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;
- 2) Il volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di dell'addizionale IRPEF, risulta superiore al 42% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III;
- 3) L'ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e del titolo III non è superiore al 65% rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III.
- 4) Il volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti risulta inferiore al 40% delle spese di cui al titolo I della spesa;
- 5) Non esistono procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;
- 6) Non esiste presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;
- 7) Il volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I, non è superiore al 40%;
- 8) L'importo complessivo degli interessi passivi sui mutui non è superiore al 12% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III.
- 9) Non vi sono piani di riporto squilibri o anticipazioni di tesoreria.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

In relazione a quanto esposto in precedenza, il revisore attesta la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2011, che corrisponde alle risultanze della gestione.

Montaldo Torinese, 20 aprile 2012.

Il Revisore Unico dei Conti
(dott. Ernesto CARRERA)

