

COMUNE DI MADESIMO

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2002

Il revisore dei Conti

MURCIANO DR. LORETTA

La sottoscritta Murciano Loretta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 29.11.2002;

◆ ricevuta in data 13.06.2003 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2002, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 11.06.03 , completi di:

a) conto del bilancio dell'esercizio 2002;

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 d.lgs 267/00;
- conto del tesoriere;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2002 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2001;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28.06.1996 e modificato con le delibere n. 42 del 27.09.1996 e n. 69 del 27.09.1996;

◆ visti i postulati dei principi contabili per gli enti locali;

DATO ATTO CHE

– l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2002 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 fondamentali del bilancio e per la prima volta redatto in Euro;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il revisore in carica è al suo primo mandato nel corrente anno e quindi provvederà ad effettuare maggiori controlli sul bilancio definitivo del 2003;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2002.

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 rendiconto 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'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. 891 reversali e n. 1575 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 d.lgs. n. 267/00;
- 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 d.lgs. n. 267/00 e al 31.12.2002 risultano totalmente reintegrati;
- l' agente contabile (economo), in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, ha reso il conto della sua 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 Sondrio , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo;

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2002			736.132,62
Riscossioni	980.375,10	1.836.165,60	2.816.540,70
Pagamenti	905.396,19	1.829.120,72	2.734.516,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2002			818.156,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			818.156,41

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

Fondi ordinari	818.156,41
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
TOTALE	818.156,41

Il fondo di cassa al 31.12.2002 corrisponde al saldo presso il Tesoriere comunale Banca Popolare di Sondrio, tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2002		818.156,41
	(-)	
	(+)	
Disponibilità presso la Banca Popolare di Sondrio		818.156,41

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	1.836.165,60
Pagamenti	(-)	1.829.120,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.044,88
Residui attivi	(+)	1.209.764,83
Residui passivi	(-)	1.193.581,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	16.183,77
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	23.228,65

**Suddivisione dell'avanzo
(disavanzo) di
competenza**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	23.228,65
Totale avanzo/disavanzo	23.228,65

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2002			736.132,62
RISCOSSIONI	980.375,10	1.836.165,60	2.816.540,70
PAGAMENTI	905.396,19	1.829.120,72	2.734.516,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2002			818.156,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			818.156,41
RESIDUI ATTIVI	1.130.847,64	1.209.764,83	2.340.612,47
RESIDUI PASSIVI	1.759.149,44	1.193.581,06	2.952.730,50
<i>Differenza</i>			-612.118,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2002			206.038,38

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	206.038,38
	Totale avanzo/disavanzo	206.038,38

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.045.930,43
Totale impegni di competenza	-	3.022.701,78
<i>Differenza</i>		23.228,65
Avanzo applicato	+	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		23.228,65

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	574.649,57
Minori residui passivi riaccertati	+	771.378,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		196.728,65

Riepilogo

Maggiori residui attivi riaccertati e minori res. Pass. accertati		9.265,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	196.728,65
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTI NON APPLICATO	+	44,31
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2002		206.038,38

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2002 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.447.560,00	1.581.635,00	134.075,00	9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	199.855,00	240.395,00	40.540,00	20%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	424.430,00	466.545,00	42.115,00	10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	812.230,00	809.200,00	-3.030,00	0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	361.520,00	361.520,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	148.285,00	161.285,00	13.000,00	9%
AVANZO AMMINISTRAZIONE			173.500,00		
Totale		3.393.880,00	3.794.080,00	226.700,00	7%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.746.270,00	1.839.440,00	93.170,00	5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	989.690,00	1.283.720,00	294.030,00	30%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	509.635,00	509.635,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	148.285,00	161.285,00	13.000,00	9%
Totale		3.393.880,00	3.794.080,00	400.200,00	12%

Premesso che le previsioni definitive di bilancio non si discostano in modo significativo dalle previsioni iniziali, le principali variazioni apportate al bilancio di previsione 2002 sono imputabili al recupero per evasione fiscale operata sulla Imposta Comunale sugli Immobili, compresa nel Titolo I delle Entrate.

Il Titolo III, sempre delle Entrate, ha subito un aumento di gettito dovuto all'incremento delle spese dei servizi cui si riferiscono, come si evince dagli allegati alla Relazione sul Conto di Bilancio 2002 (ci si riferisce in particolar modo alle spese per servizi di acquedotto, fognatura e depurazione).

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2002

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2002</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.581.635,00	1.599.682,93	18.047,93	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	240.395,00	253.434,07	13.039,07	5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	466.545,00	509.034,75	42.489,75	9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	809.200,00	550.205,63	-258.994,37	-32%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	361.520,00		-361.520,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	161.285,00	133.573,00	-27.712,00	-17%
Avanzo di amministrazione applicato		173.500,00		-173.500,00	-----
Totale		3.794.080,00	3.045.930,38	-748.149,62	-20%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2002</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.839.440,00	1.685.541,03	-153.898,97	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.283.720,00	1.055.474,65	-228.245,35	-18%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	509.635,00	148.113,05	-361.521,95	-71%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	161.285,00	133.573,05	-27.711,95	-17%
Totale		3.794.080,00	3.022.701,78	-771.378,22	-20%

Dall'analisi degli scostamenti tra il bilancio di previsione assestato 2002 e considerato quanto riportato nella relazione della Giunta Comunale al rendiconto si rileva che l'azione condotta dalla Giunta Comunale è stata sicuramente positiva, considerando i risultati conseguiti in rapporto ai programmi realizzati ed ai costi sostenuti. Dalla analisi delle economie di spesa avute, considerata la posizione geomorfologia della località, si attesta una oculata gestione delle risorse.

c) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		1999	2000	2001	2002
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.398.422,83	1.572.192,33	1.529.849,34	1.599.682,93
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	189.681,69	209.345,49	258.506,12	253.434,07
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	578.754,26	428.586,20	548.569,99	509.034,75
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	296.425,52	148.101,88	394.474,53	550.205,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.539.170,68	258.228,45		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	115.091,06	117.381,86	112.747,01	133.573,05
Totale Entrate		4.117.546,04	2.733.836,21	2.844.146,99	3.045.930,43

Spese		1999	2000	2001	2002
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.423.914,27	1.494.861,65	1.605.794,07	1.685.541,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.425.771,84	955.114,03	970.508,36	1.055.474,65
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	89.198,03	123.559,50	149.566,89	148.113,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	115.091,06	117.381,86	112.747,01	133.573,05
Totale Spese		4.053.975,20	2.690.917,04	2.838.616,33	3.022.701,78

Avanzo (Disavanzo) di competenza	63.570,84	42.919,17	5.530,66	23.228,65
---	------------------	------------------	-----------------	------------------

d) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non avendo superato i 5000 abitanti per l'anno 2002 non ha l'obbligo di rispettare i seguenti limiti stabiliti dall'art. 24 della legge 448 del 28.12.2001n. 448.

- comma 1: il disavanzo finanziario, come computato ai sensi del comma 1 dell'art. 28 della legge 23.12.1998, n. 448 è stato inferiore a quello dell'anno 2000 aumentato del 2,5%	si	no
- comma 2: il complesso degli impegni per le spese correnti, rilevanti ai fini del calcolo del disavanzo finanziario di cui al comma 1, non ha superato l'ammontare degli impegni a tale titolo assunti nell'anno 2000 aumentati del 6%	si	no

- comma 4: il complesso dei pagamenti per le spese correnti, ,rilevanti ai fini del calcolo del disavanzo finanziario di cui al comma 1, non ha superato l'ammontare dei pagamenti a tale titolo effettuati nell'anno 2000 aumentati del 6%	si	no
---	-----------	-----------

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2001</i>	<i>Previsioni definitive 2002</i>	<i>Rendiconto 2002</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.257.978,17	1.306.955,00	1.330.344,70	-23.389,70
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	42.130,65	42.140,00	42.571,00	-431,00
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte		6.300,00	7.008,39	-708,39
Totale categoria I	1.300.108,82	1.355.395,00	1.379.924,09	-24.529,09
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	219.088,23	216.840,00	212.010,10	4.829,90
Tassa rifiuti				
Altre tasse	10.652,29	9.400,00	7.748,74	1.651,26
Totale categoria II	229.740,52	226.240,00	219.758,84	6.481,16
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	1.529.849,34	1.581.635,00	1.599.682,93	-18.047,93

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento generale di contabilità;

Si è preso atto che le aliquote in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

- ICI: delibera della Giunta Comunale n. 117 del 24.12.2001
- ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: non deliberata
- IMPOSTA SULLA PUBBLICITA': il Consiglio Comunale ha disposto la disapplicazione dell'imposta di

cui a favore dell'applicazione di un canone sulle iniziative pubblicitarie (entro 30.06.03 adeguamento degli impianti alle disposizioni regolamentari)

- TASSA RIFIUTI: delibera della Giunta Comunale n. 2 del 11.01.2002

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	1999	2000	2001	2002
Aliquota abitazione principale	6,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota altri fabbricati	6,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli				
Aliquota aree edificabili	6,00	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I.	1.074.869,43	1.249.111,80	1.257.978,17	1.330.344,70
Numero abitanti	572	580	582	585
Gettito per abitante	1.879	2.154	2.161	2.274

L'organo di revisione ha potuto rilevare un aumento del gettito, rispetto a quello del 2001, derivante dall'imposta comunale sugli immobili seppur le aliquote sono rimaste invariate in riferimento allo stesso anno. La spiegazione la si trova palesemente espressa nella relazione al conto del Bilancio ove si sottolinea nel 2002 un ampio recupero dell'evasione fiscale proveniente dagli anni passati.

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	1999	2000	2001	2002
Proventi T.O.S.A.P.	3.450,45	7.293,40	10.652,29	7.748,74
Numero abitanti	572	580	582	585
Gettito per abitante	6,03	12,57	18,30	13,25

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.R.R.S.U.)

	1999	2000	2001	2002
Proventi T.R.R.S.U.	211.805,17	214.025,29	219.088,23	212.010,10
Numero abitanti	572	580	582	585
Gettito per abitante	370,29	369,01	376,44	362,41

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	<i>1999</i>	<i>2000</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	171.605,70	146.005,32	204.366,26	188.627,70
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	10.329,14	56.109,78	51.557,59	58.988,09
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	7.746,85	7.230,39	2.582,28	5.818,28
<i>Totale</i>	189.681,69	209.345,49	258.506,13	253.434,07

I trasferimenti dallo Stato ammontano a Euro 188.627,70 con una variazione *in diminuzione* di Euro 15.738,56, rispetto all'esercizio precedente di Euro 204.366,26.

I trasferimenti dalla Regione ammontano a Euro 58.988,09 con una variazione *in aumento* di Euro 7.430,5, rispetto all'esercizio precedente e di Euro 51.557,59.

I trasferimenti da altri enti ammontano a Euro 5.818,28 con una variazione *in aumento* di Euro 3.236,00 rispetto all'esercizio precedente.

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2002 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica (allegato n. 8 alla Relazione al Conto di Bilancio).

Titolo III - Entrate Extratributarie

	<i>Rendiconto 2001</i>	<i>Previsioni definitive 2002</i>	<i>Rendiconto 2002</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	377.249,65	357.495,00	353.752,29	3.742,71
Proventi dei beni dell'ente	51.025,52	57.545,00	58.269,47	-724,47
Interessi su anticip.ni e crediti	18.564,68	21.290,00	22.975,72	-1.685,72
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	101.730,14	30.215,00	74.037,27	-43.822,27
Totale entrate extratributarie	548.569,99	466.545,00	509.034,75	-42.489,75

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario ha rispettato le percentuali di copertura previste sui servizi indispensabili alla convivenza cittadina quali fognatura ed acquedotto..

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi indispensabili e servizi diversi.

In merito si osserva che la gestione delle risorse è stata effettuata con correttezza e prudenza.

Servizi indispensabili				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto	76.920,00	89.989,00	13.069,00	85,48%
Altri servizi				

Servizio fognatura e depurazione

	Rendiconto 2001	Bilancio di previsione 2002	Rendiconto 2002
Canoni depurazione	236.229,82	248.325,00	239.578,46
Contributo reg. c/int.	2.582,28	9.260,00	19.827,13
Spese per investimenti depurazione			-275.967,22
Totale	238.812,10	257.585,00	-16.561,63

La percentuale di copertura del servizio nel 2002 è pari al 94% calcolato come rapporto tra le spese sostenute nel 2002 pari ad € 275.967,22 e i proventi dei servizi annessi pari ad € 259.405,59.

Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

	Rendiconto 2001	Bilancio di previsione 2002	Rendiconto 2002
Ricavi e proventi	245.550,46	226.955,00	214.549,11
personale			11.916,54
prestazioni servizi	228.823,30	268.855,00	246.339,39
interessi passivi	2.461,40	2.360,00	2.357,74
quota cap. mutui			1783,29
Totale spese	231.284,70	271.215,00	262.396,96
Differenza	-14.265,76	44.260,00	47.847,85

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a inviare all'Osservatorio nazionale rifiuti il primo piano finanziario comunale sulla tariffa rifiuti urbani di cui al D.P.R. 27.04.1999, n. 158.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative pari a Euro 23.565,14, sono stati destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:

- i proventi sono adeguati;

- nel corso del 2002 si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3);
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della legge n. 724/94.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2000	2001	2002
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$			
		26,25%	27,44%	26,34%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$			
		0,866	0,889	0,878

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera dalla Giunta Comunale.

Nel corso del 2002 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti all'01.01.2002</i>	10		10	
assunzioni				
dimissioni				
<i>Dipendenti al 31.12.2002</i>	10		10	
Dati e indicatori relativi al personale				
	1999	2000	2001	2002
Abitanti	572	580	582	585
Dipendenti	10	11	11	10
Costo del personale	183.150,69	201.074,23	188.512,45	180.067,00
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	57	53	53	59
Costo medio per dipendente	18.315,07	18.279,48	17.137,50	18.006,70

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della legge 448/01 ha accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2002 rispetto a uno dei due esercizi precedenti e che la variazione della spesa risultante dal rendiconto è coerente con quanto indicato nel documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del d.lgs. n. 267/00 e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2002/2005 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle (eventuali) deroghe.

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Per l'acquisto di beni l'ente ha aderito alle convenzioni Consip relativamente ai beni seguenti: noleggio fotocopiatrici, spese per cancelleria, servizi di telefonia mobile e fissa.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 143.139,6, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2002, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

TITOLO II - Spese in conto 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.746.270,00	1.839.440,00	1.685.541,03	153.898,97	9.13

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno	Concessi	Erogati a fronte di S.A.L.	%
<i>Anni precedenti</i>	930.958,71	374.734,13	40,25%
1999	1.539.170,68	1.539.170,68	100,00%
2000	258.228,45		
2001			
2002			
Totale	2.728.357,84	1.913.904,81	70,15%

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2002 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2001.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2002 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.288.575,00	1.552.679,28	809.472,47	2.362.151,75	-73.576,75
C/capitale Tit. IV, V	1.170.720,00	156.262,70	393.942,93	550.205,63	620.514,37
Servizi c/terzi Tit. VI	161.285,00	12.722,62	6.349,43	133.573,05	27.711,95
<i>Totale</i>	3.620.580,00	1.721.664,60	1.209.764,83	3.045.930,43	574.649,57

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	1.839.440,00	1.479.653,24	205.887,79	1.685.541,03	153.898,97
C/capitale Tit. II	1.283.720,00	74.676,64	980.798,01	1.055.474,65	228.245,35
Rimb. prestiti Tit. III	509.635,00	148.113,05		148.113,05	361.521,95
Servizi c/terzi Tit. IV	161.285,00	126.677,79	6.895,26	133.573,05	27.711,95
<i>Totale</i>	3.794.080,00	1.829.120,72	1.193.581,06	3.022.701,78	771.378,22

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	574.649,57
Minori residui passivi	771.378,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	196.728,65

I residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

Codice Risorsa	Anno di provenienza	Descrizione Risorsa	Importo
10158	2002	ici	228.588,05
70	2002	tarsu	124.076,51
680	95/02	proventi per acq.	92.296,74

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

I residui passivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

Codice Intervento	Anno di provenienza	Descrizione Intervento	Importo
3	93/02	prestazione di servizi	111.866,51
5	2001	trasferimenti	52.236,33
1000718	92/02	acq. Beni immobili	623.096,59

¹ Le quote di partecipazione si riferiscono a società costituite tra enti pubblici derivanti da consorzi.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi delle attività e delle passività, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attività	01/01/2002	Variazioni	31.12.2002
Beni immobili	5.391.718,02	132.926,68	5.524.644,70
Beni mobili	152.789,80	13.022,90	165.812,70
Immobilizzazioni finanziarie	838.209,55		838.209,55
Totale immobilizzazioni	6.382.717,37	145.949,58	6.528.666,95
Patrimonio finanziario			
Fondo cassa	736.132,62	82.023,79	818.156,41
residui attivi	2.843.224,29	-502.611,82	2.340.612,47
totale intermedio	3.579.356,91	-420.588,03	3.158.768,88
Totale delle attività	9.962.074,28	-274.638,45	9.687.435,83
Passivo			
Patrimonio netto	4.623.423,67	-409.575,92	4.213.847,75
Conferimenti			
Mutui e prestiti	2.668.970,63	-148.113,06	2.520.857,57
Altri debiti			
Totale intermedio	2.668.970,63	-148.113,06	2.520.857,57
Residui passivi	2.669.679,98	283.050,52	2.952.730,50
Totale delle passività	9.962.074,28	-274.638,46	9.687.435,82

* Lo sbilancio che si verifica tra il totale delle attività al 31.12.02 e totale passività al 31.12.02 è dovuto, con ogni probabilità, all'arrotondamento per conversione degli importi in Euro.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2002 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B. II. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2002 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per Iva.

B. IV. Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2002 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2002 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere ;
- nessuna variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

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 d.l.s. n. 267/00 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.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, considerazioni e proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione basandosi ad esempio su:

- ❑ verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- ❑ analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;
- ❑ recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;
- ❑ assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati ;

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 2002.

Chiavenna, 02 luglio 2003

Dr. Murciano Loretta

IL REVISORE DEI CONTI