

COMUNE DI MEZZANA BIGLI

PROVINCIA DI PAVIA

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

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2012

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giovanni BATTAGLIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2011

Il sottoscritto dott. Giovanni Battaglia, nato a Milano, il 27 dicembre 1947, e residente a Mortara in via XX Settembre, 43, Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, in forza di nomina a seguito di delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 27.09.2011;

- Ricevuto in data 30.03.2013 il verbale di deliberazione della Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 22 del 25.03.2013, completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228, Tuel;
- b) conto del patrimonio di cui all'art. 230, Tuel;

e corredato dai seguenti allegati:

- 1) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151, comma 6, Tuel;

- 2) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. C), Tuel;

- 3) delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 29/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

- 4) delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 28.11.2012 per l'assestamento generale del bilancio di previsione esercizio 2011

- 5) conto del tesoriere di cui all'art. 226, Tuel;

- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 16/06/2012, con le relative delibere di variazione;

e il rendiconto dell'esercizio 2011 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 16/05/2012);

- Viste le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- Visto il regolamento di contabilità vigente;

- Visti i principi contabili per gli Enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti locali;
- Dato atto che:
 - a) l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/2000, nell'anno 2012 ha adottato il seguente schema 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 e il conto del patrimonio;
 - b) il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;
- Tenuto conto che:
 1. durante l'esercizio, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
 2. 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;

Riporta

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

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 regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultati 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, ricorrendone i presupposti, all'assestamento della gestione in data 28/11/2012 con delibera Consiglio Comunale n. 33;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Iva, Irap, sostituti d'imposta;
 - che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2010 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione
- I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 380 reversali e n. 902 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 223 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro 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, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

-
-

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			262.716,27
Riscossioni	325.153,26	1242360,28	1567.513,54
Pagamenti	346.406,25	1367.738,00	1.714.144,25
Fondo di cassa al 31 dicembre			116.085,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2011			=
		Differenza	116.085,56

Risultati della gestione

a) Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2011 sono i seguenti:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2012
Entrate correnti	+	1.490.619,29
Spese correnti	-	1.400.949,41
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	176.156,69
Differenza	+/-	86.486,81
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	94632,91
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	0,00
Altre (specificare)	+/-	0,00
Totale gestione corrente	+	7.876,10
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>		
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	281.955,47
Avanzo applicato al titolo II	+	19.409,32
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0
Spese titolo II	-	291.992,75
Totale gestione c/capitale	+	9.372,04
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	+ 17.248,14

b) Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	G E S T I O N E		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			262.716,27
Euro			
RISCOSSIONI			
Euro	325.153,26	1.242.360,28	1.567.513,54
PAGAMENTI			
Euro	346.406,25	1.367.738,00	1.714.144,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011		Euro	116.085,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2012.....		Euro	0,00
<i>Differenza</i>		Euro	116.085,56
RESIDUI ATTIVI			
Euro	304.114,86	623.164,43	927.279,29
RESIDUI PASSIVI			
Euro	329.261,66	594.310,80	923.572,46
<i>Differenza</i>			
		Euro	3.706,83
AVANZO (+)		Euro	119.792,39

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	1.865.524,71
Totale impegni di competenza	-	1.962.048,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	- 96.524,09
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.557,66
Minori residui passivi riaccertati	+	36.717,45
Maggiori residui attivi riaccertati	-	19.513,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	29.761,77

RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	17.248,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	29.761,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	113.772,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	72.782,48
AVANZO (+) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	+	119.792,39

Pertanto, il risultato d' amministrazione dell' esercizio 2012 presenta un *avanzo* di € 119.792,39 così composto:

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	47.189,27
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	72.603,12
	Totale avanzo	119.792,39

C) Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	116.085,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	116.085,56

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta così composto come dal quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal tesoriere

Fondi ordinari.....	Euro	116.085,56
Fondi vincolati da mutui.....	Euro	0
Altri fondi vincolati.....	Euro	0
TOTALE.....	Euro	116.085,56

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, previsioni definitive e rendiconto 2011

Il Revisore attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATE

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2012	CONSUNTIVO accertamenti 2012
ENTRATE TRIBUTARIE	709.058,46	701.305,34
ENTRATE DA TRASFERIM.	369.984,50	359.766,26
ENTRATE EXTRATRIBUT.	430.383,00	429.547,69
ENTRATE PER ALIENAZ.	291.922,96	281.955,47
ENTRATE ACCENS,PREST		0,00
	387.249,68	
ENTRATE SERV.CONTO T.	195.329,00	92.949,95
AVANZO APPLICATO	113.772,23	113.772,23
Totale	2.497.699,83	1.979.296,94

SPESE

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2012	CONSUNTIVO impegni 2012
SPESE CORRENTI	1.430.522,87	1.400.949,41
SPESE CONTO CAPITALE	308.332,28	291.992,75
SPESE RIMBORSO PREST.	563.515,68	176.156,69
SPESE SERV. CONTO TER.	195.329,00	92.949,95
Totale	2.497.699,83	1.962.048,80

Gestione dei residui

In merito alla gestione dei residui, esaminata la determinazione del responsabile del servizio finanziario, rilevo un buon indice di smaltimento per i residui di parte corrente, sia dell'entrata che della spesa.

Anche dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi e passivi si rileva una gestione corretta, pur rilevando che i residui di parte corrente provenienti dagli esercizi precedenti sono di importo rilevante ma giustificati.

Osservazioni e raccomandazioni finali

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del d.lgs. 267/2000.

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 d.lgs. 267/00 *dando adeguata motivazione.*

Si raccomanda una revisione continua dei residui, sia attivi che passivi, al fine di eliminare gli eventuali crediti inesigibili, gli importi chiaramente riconducibili ad arrotondamenti o comunque non riscuotibili/pagabili data la loro esiguità, concludere le liquidazioni e procedere all'effettuazione delle minori spese.

Si rileva ancora, in generale , una buona solidità della situazione finanziaria dell'ente dimostrata anche dall' utilizzo nullo della anticipazione di Tesoreria.

Si raccomanda, inoltre, la massima prudenza nell'assunzione di passività finanziarie verificando l'effettiva capacità di indebitamento e di rimborso del prestito.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si certifica la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e, in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione e **si esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Mezzana Bigli, 08.04.2013

IL REVISORE DEI CONTI

- Dott. Giovanni BATTAGLIA -

