

COMUNE DI BARENGO

Provincia di Novara

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 Unico

DOTT. GIULIANO SUBANI

Il sottoscritto

Dott. Giuliano Subani , nella sua qualità di *Revisore Unico dei Conti del Comune di Barenago*;

- ◆ Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 06/04/2013 ricevuta in data 08/04/2013 con oggetto “Approvazione schema e relazione illustrativa al rendiconto dell’esercizio finanziario 2012 nonché ulteriore documentazione acquisita in data odierna;
- ◆ Visti:
 - conto del bilancio con annessa tabella di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - conto del patrimonio;
- ◆ presa visione di:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del consiglio n. 26 del 17/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l’eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell’art. 193 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00);
 - 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 visti il bilancio di previsione dell’esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell’esercizio 2011;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012
- ◆ visti il bilancio di previsione dell’esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell’esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e 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;

VERIFICATO CHE

- ◆ l’ente avvalendosi della facoltà di cui all’art. 232 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, nell’anno 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato - contenuto della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 439 reversali e n. 765 mandati;
- ◆ l’ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ◆ il responsabile dei servizi finanziari, di concerto con gli altri responsabili di servizio, ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determinazioni n. 12 e 13 del 28/03/13.

B) Per il conto del patrimonio:

- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa

rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; (Rendiconto dell'economista e dell'agente contabile interno e quelli trasmessi da Equitalia Nord Spa, Equitalia Sud Spa, Equitalia centro Spa depositati in ufficio)
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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 Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

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

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	967.336,69
PAGAMENTI	(-)	Euro	470.828,81
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	496.507,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	497.669,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	563.680,52
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	-66.011,08
Avanzo / Disavanzo		Euro	430.496,80
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	Euro	111.573,93
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	296.067,87
	* Fondi di ammortamento	Euro	
	* Altri fondi vincolati	Euro	22.855,00

rappresentabile anche nei termini seguenti:

Accertamenti	(+)	1.465.006,13
Impegni	(-)	1.034.509,33
Totale disavanzo di competenza		430.496,80

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	2.491.867,77
RISCOSSIONI Euro	348.820,23	967.336,69	1.316.156,92
PAGAMENTI Euro	595.768,64	470.828,81	1.066.597,45
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			2.741.427,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			
Differenza Euro			2.741.427,24
RESIDUI ATTIVI Euro	310.268,55	497.669,44	807.937,99
RESIDUI PASSIVI Euro	1.203.982,21	563.680,52	1.767.662,73
Differenza Euro			-959.724,74
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) Euro			1.781.702,50
Risultato di amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> - Fondi vincolati Euro 134.829,84 - Fondi per finanz. spese c/capitale Euro 622.518,69 - Fondi di ammortamento Euro - Fondi non vincolati Euro 1.024.354,27 		

Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.465.006,13
Totale impegni di competenza	-	1.034.509,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA		430.496,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	22.636,69
Minori residui attivi riaccertati	-	3.630,81
Minori residui passivi riaccertati	+	285.816,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		304.822,60

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		430.496,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		304.822,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		6.539,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.039.843,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.781.702,50

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione, le variazioni apportate e il rendiconto si rileva quanto segue:

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			<i>Previsione definitiva 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	577.500,37	541.213,34	-36.287,03	-6,28%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	58.380,12	50.912,84	-7.467,28	-12,79%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	167.816,00	133.811,77	-34.004,23	-20,26%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	412.250,00	438.611,90	26.361,90	6,39%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	200.000,00	200.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	145.000,00	100.456,28	-44.543,72	-30,72%
	Avanzo applicato	Euro			-----	-----
Totale		Euro	1.560.946,49	1.465.006,13	-95.940,36	-6,15%

Spese			<i>Previsione definitiva 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	787.449,49	559.450,20	-227.999,29	-28,95%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	622.250,00	358.356,58	-263.893,42	-42,41%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	16.247,00	16.246,27	-0,73	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	145.000,00	100.456,28	-44.543,72	-30,72%
Totale		Euro	1.570.946,49	1.034.509,33	-536.437,16	-34,15%

Spese per il personale

La spesa di personale è stata rilevata con il criterio fissato ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art 1 comma 562 della Legge 296/07 e rientra nei limiti fissati dal predetto comma.

	2008	2011	2012
Spese del personale	194.806,32	190.430,01	179.208,69

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	187.342	173.036	157.791
Nuovi prestiti	-	-	200.000
Prestiti rimborsati	14.306	15.245	16.246
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	173.036	157.791	341.545

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	11.568	15.245	16.246
Quota capitale	14.306	10.629	9.628
Totale fine anno	25.874	25.874	25.874

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

residuo debito al 31/12	173.036	157.791	341.515
entrate correnti	668.028	693.706	725.937
(meno)trasf.erariali e reg.	252.914	238.127	283.827
entrate correnti nette	415.114	455.579	442.111
rapp.debito/entrate	41,68%	34,64%	77,25%
Oneri finanziari			16.246,00
Oneri fin/residuo debito			4,76%
Oneri fin/entrate correnti			3,67%

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 16.246,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso del 4,76%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,67 %.

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

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 Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III Euro	282.242,54	216.383,05	84.865,37	301.248,42	-19.005,88
C/capitale Tit. IV, V Euro	349.579,36	124.437,18	225.142,18	349.579,36	
Partite di giro Tit. VI Euro	8.261,00	8.000,00	261,00	8.261,00	
Totale .. Euro	640.082,90	348.820,23	310.268,55	659.088,78	-19.005,88

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I Euro	192.249,47	109.291,83	60.964,48	170.256,31	21.993,16
C/capitale Tit. II Euro	1.888.145,89	482.465,11	1.142.037,98	1.624.503,09	263.642,80
Rimborso prestiti Tit. III Euro					
Partite di giro Tit. IV Euro	5.172,21	4.011,70	979,75	4.991,45	180,76
Totale .. Euro	2.085.567,57	595.768,64	1.203.982,21	1.799.750,85	285.816,72

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI/MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	19.005,88
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	285.816,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	304.822,60

Prospetto di conciliazione e Conto Economico

Ai sensi dell'art 1 comma 164 della Legge 366/05 l'ente non è tenuto agli adempimenti di cui all'art 229 del Tuel e pertanto non è stato predisposto il Conto Economico e relativo prospetto di conciliazione.

Conto del Patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del DLgs 267/00.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Art. 151, comma 6, Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Art. 231, Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00

Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Osservazioni e raccomandazioni finali

L'Amministrazione vorrà, come per il passato, in sede di applicazione dell'avanzo disponibile, effettuare la preventiva verifica di eventuali debiti fuori bilancio che dovessero emergere nel proseguo dell'anno, ed effettuare una valutazione sulla effettiva capacità d'incasso dei residui attivi conservati.

Conclusioni

Fatta salva la possibilità da parte del Revisore di effettuare verifiche di merito sulla gestione, anche mediante il metodo del campionamento, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le raccomandazioni e osservazioni fatte, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Barengo, 17/04/2013

Il Revisore unico
dr. Giuliano Subani

