

COMUNE DI
ZAVATTARELLO

PROVINCIA DI PAVIA

RELAZIONE

DEL REVISORE DEI CONTI

SUL RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2012

***L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANDREA VECCHIETTI***

PARTE I

NOMINA ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI

NOMINA DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA DEL COMUNE

La presente "Relazione sul Rendiconto" dell'esercizio 2012 del Comune di Zavattarello è redatta dall'Organo di Revisione, Dott. Andrea Vecchietti, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti di Pavia ed ai Revisori Contabili, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2011 per l'esercizio delle funzioni di revisione economico – finanziaria del Comune predetto, in conformità a quanto dispone l'art. 234 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n° 267.

Con la presente relazione il Revisore rassegna al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, i risultati dell'esame svolto sulla gestione finanziaria 2011 e sull'andamento dell'azione amministrativa dell'Ente.

- ◆ Vista la relazione Illustrativa al Rendiconto prevista dall'art. 151 comma 6 D.Lgs 267/2000
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali
- ◆ visto l'elenco predisposto dal responsabile del servizio di ragioneria di ricognizione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs 267/2000

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012 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 contabili degli enti locali;
- ◆ i rilievi vengono annotati su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali ed aggiornato periodicamente,
- ◆ è stato redatto il conto del patrimonio il quale contiene il valore dei beni inventariati come previsto dall'art. 230 del D.Lsg 267/2000.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 28/10/2011, con delibera n. 29 ;
- 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.

PARTE II

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. IL BILANCIO ANNUALE, LA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E IL BILANCIO PLURIENNALE

Il Bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2012, la Relazione previsionale e programmatica ed il Bilancio pluriennale 2012/2014, sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n.3 del 28/06/2012.

Nel corso dell'esercizio, sono state adottate n. 1 deliberazioni di variazioni di bilancio da parte del Consiglio Comunale e n. 1 deliberazioni di variazione di bilancio da parte della Giunta Comunale (ratificata in consiglio).

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 01/10/2012 si è verificato lo stato di attuazione dei programmi e l'equilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 28/06/2012 è stato adottato il programma triennale dei lavori pubblici

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 15/03/2013 è stata approvata la Relazione illustrativa del Rendiconto della Gestione Finanziaria 2012.

2. GESTIONE FINANZIARIA

Il servizio di Tesoreria comunale è stato affidato per il periodo dal 01/01/2012 al 31/12/2012 a Banca di Piacenza - filiale di Zavatarello (Pv). La scadenza del mandato è il 31/12/2014.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2012 con la prescritta documentazione di corredo.

Si è provveduto alla verifica a campione della rispondenza del conto del Tesoriere con la contabilità dell'Ente e con la relativa documentazione, con la collaborazione degli uffici competenti.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che nell'anno 2012 sono stati emessi n. 1119 reversali e n. 1556 mandati.

3. RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 16.561,57 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.324.143,76
Impegni	(-)	3.307.582,19
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		16.561,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.615.619,71
Pagamenti	(-)	2.421.331,85
Differenza	(A)	194.287,86
Residui attivi	(+)	708.524,05
Residui passivi	(-)	886.250,34
Differenza	(B)	- 177.726,29
Totale avanzo/disavanzo di competenza (A – B)		16.561,57
Avanzo vincolato		1.924,70
Avanzo non vincolato		14.636,87
Totale		16.561,57

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.360.224,07
Spese correnti	-	2.210.203,89
Spese per rimborso prestiti	-	165.083,31
<i>Differenza</i>	+/-	-15.063,13
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	30.750,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	15.686,87

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	305.554,70
Entrate da accensione di prestiti	+	345.000,00
Avanzo applicato al titolo II - III	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	649.680,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	874,70

Saldo gestione corrente e c/capitale

+/- 16.561,57

CONTO DEL BILANCIO**A) Confronto tra previsione iniziale e rendiconto 2012**

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	Previsione iniziale	Accertato	Differenza	Scostam. %
Titolo I Entrate Tributarie	698.162,00	695.264,67	2.897,33	99,59
Titolo II Trasferimenti	734.254,00	727.252,51	7.001,49	99,05
Titolo III Entrate Extratributarie	962.769,00	937.706,89	25.062,11	97,40
Titolo IV Entrate da transf.c/capitale	365.430,00	336.304,70	29.125,30	92,03
Titolo V Entrate da prestiti	913.000,00	345.000,00	568.000,00	37,79
Titolo VI entrate da servizi per conto terzi	888.500,00	282.614,99	605.885,01	31,81
Avanzo di amministraz. applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.994.115,00	3.324.143,76	669.971,24	20,15

SPESE	Previsione iniziale	Impegnato	Differenza	Scostam.
Titolo I Spese correnti	2.260.804,00	2.210.203,89	50.600,11	97,76
Titolo II Spese in conto capitale	679.680,00	649.680,00	30.000,00	95,58
Titolo III Rimborso di prestiti	733.131,00	165.083,31	568.047,69	22,52
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	888.500,00	282.614,99	605.885,01	31,81
Totale	3.994.115,00	3.307.582,19	686.533,12	82,81

Dall'analisi dei dati sopra riportati si evince quanto segue:

Le entrate accertate (tit. I-II-III-IV) sono state in media inferiori a quelle inizialmente previste e quindi è stata realizzata una diseconomia per un importo complessivo di € 64.086,23 pari al 2,32% delle entrate previste.

Le spese impegnate (tit. I-II-III) sono state in media inferiori a quelle inizialmente previste e quindi è stata realizzata un'economia di € 648.647,78 pari al 17,65% delle spese inizialmente previste.

b) Trend storico della gestione di competenza anni 2010 – 2012

ENTRATE	2010 Accertamenti	2011 Accertamenti	2012 Accertamenti
Titolo I Entrate Tributarie	438.376,19	777.993,78	695.264,67
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.015.338,19	731.510,49	727.252,51
Titolo III Entrate extratributarie	822.056,48	890.826,46	937.706,89
Titolo IV Entrate da trasferimenti di capitale	713.351,21	419.158,16	336.304,70
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	345.000,00
Titolo VI Entrate servizi conto terzi	269.488,47	312.219,80	282.614,99
Totale Entrate	2.767.105,23	3.131.708,69	3.324.143,76

SPESE	2010 Impegni	2011 Impegni	20112 Impegni
Titolo I Spese Correnti	2.190.622,120	2.262.768,10	2.210.203,89
Titolo II Spese in conto capitale	1.122.881,80	590.071,06	649.680,00
Titolo III Rimborso di prestiti	158.140,08	608.043,91	165.083,31
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	269.488,47	312.219,80	282.614,99
Totale Spese	3.582.992,39	3.773.102,87	3.307.582,19

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

La gestione dei residui è così composta:

Totale accertamenti residui attivi	1.342.520,94
Totale impegni residui passivi	1.439.243,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 96.722,46

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	63.713,94		-1.542,91	62.171,03
Immobilizzazioni materiali	16.370.141,70	886.433,85	-518.606,80	16.737.968,75
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	16.433.855,64	886.433,85	-520.149,71	16.800.139,78
Rimanenze				
Crediti	1.432.700,93	-210.517,36	-37.331,99	1.184.851,58
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	83.611,23	-19.660,68		63.950,55
Totale attivo circolante	1.516.312,16	-230.178,04	-37.331,99	1.248.802,13
Ratei e risconti				
<i>Ratei e risconti</i>				
Totale dell'attivo	17.950.167,80	656.255,81	-557.481,70	18.048.941,91
Conti d'ordine	1.105.167,16	-236.933,85	-7.719,54	860.513,77
Passivo				
Patrimonio netto	14.130.856,24	180.770,18	-509.762,89	13.801.863,53
Conferimenti	1.218.641,59	305.374,70	-39.606,30	1.484.409,99
Debiti di finanziamento	2.250.761,68	179.916,69		2.430.678,37
Debiti di funzionamento	328.131,30	2.433,15	-3.854,21	326.710,24
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme ant. a terzi	21.776,99	-12.285,52	-4.391,69	5.099,78
Altri debiti		46,61	133,39	180,00
Totale debiti	2.600.669,97	170.110,93	-8.112,51	2.762.668,39
Ratei e risconti				
Totale del passivo	17.950.167,80	656.255,81	-557.481,70	18.048.941,91
Conti d'ordine	1.105.167,16	-236.933,85	-7.719,54	860.513,77

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

L'esercizio finanziario 2012 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	IN CONTO		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01.01.2012			83.611,23
Riscossioni	919.041,41	2.615.619,71	3.534.661,12
Pagamenti	1.132.989,95	2.421.331,85	3.554.321,80
Fondo di cassa al 31.12.2012			63.950,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.12			0,00
Differenza			63.950,55
Residui attivi	423.479,53	708.524,05	1.132.003,58
Residui passivi	306.253,45	886.250,34	1.192.503,79
Differenza			-60.500,21
Avanzo (+) o disavanzo (-) di amministrazione al 31.12.2012			+3.450,34

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione:

Fondi vincolati (F.do Svalutaz. Crediti)	1.050,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.400,34

CONSIDERAZIONI FINALI

L'anno finanziario 2012 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 3.450,34

Il sottoscritto Revisore dei Conti, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, vista la rispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto finanziario 2012.

Stradella, lì 19 aprile 2013

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Andrea Vecchietti