

COMUNE DI ALLUVIONI CAMBIÒ
(Provincia di Alessandria)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

Revisione economico-finanziaria

Ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., il sottoscritto Dr. Marco Estienne, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Alluvioni Cambiò,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta Comunale, completi di:
 - conto del bilancio;
 - conto del patrimonio;
- e corredati dei 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. n. 267/2000 e s.m.i.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, di insussistenza di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio;
- visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione ed il Rendiconto dell'esercizio 2011;
- viste le disposizioni del Titolo IV del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- visto il D.P.R. n. 194/1996;
- visto l'art. 239 comma 1 lettera d) del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- visto il Regolamento di Contabilità;
- visti i Principi Contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i Principi Contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore, 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 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;
- il pareggio delle partite di giro nella somma complessiva di Euro 59.379,09 sia negli accertamenti sia negli impegni;
- che l'Ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a Iva, Irap e sostituti d'imposta;
- che i Responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore rileva ed attesta che, in merito alla gestione finanziaria:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla regolamentazione sulla Tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il Conto del tesoriere dell'Ente, reso nei termini previsti dalla legge, e sono riepilogati nella seguente tabella:

	<u>Residui</u>	<u>Competenza</u>	<u>Totale</u>
<u>Fondo di cassa al 31-12-2011</u>			<u>54.759,29</u>
Riscossioni	215.978,29	602.701,71	818.680,00
Pagamenti	176.301,36	588.090,51	764.391,87
<u>Fondo di cassa al 31-12-2012</u>			<u>109.047,42</u>

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Il risultato della gestione di competenza è riassunto nella tabella seguente:

Accertamenti			870.187,93
Impegni		-	881.670,59
Avanzo (disavanzo) della gestione di competenza		-	<u>11.482,66</u>
così dettagliati:			
Riscossioni			602.701,71
Pagamenti		-	588.090,51
Differenza	A		<u>14.611,20</u>
Residui attivi			267.486,22
Residui passivi		-	293.580,08
Differenza	B		<u>26.093,86</u>
Avanzo (disavanzo) della gestione di competenza	A + B	-	<u>11.482,66</u>

b) Il risultato d'amministrazione dell'esercizio è riassunto nella tabella seguente:

	<u>Residui</u>	<u>Competenza</u>	<u>Totale</u>
<u>Fondo di cassa al 31-12-2011</u>			<u>54.759,29</u>
Riscossioni	215.978,29	602.701,71	818.680,00
Pagamenti	176.301,36	588.090,51	764.391,87
<u>Fondo di cassa al 31-12-2012</u>			<u>109.047,42</u>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<u>Differenza</u>			<u>109.047,42</u>
Residui attivi	85.045,14	267.486,22	352.531,36
Residui passivi	126.093,33	293.580,08	419.673,41
<u>Avanzo (disavanzo) di amministrazione al 31 dicembre 2012</u>			<u>41.905,37</u>

così suddiviso:

<i>fondi vincolati</i>	-
<i>fondi per finanziamento spese in conto capitale</i>	-
<i>fondi di ammortamento</i>	2.600,00
<i>fondi non vincolati</i>	39.305,37

L'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2011 per € 29.357,79 è stato applicato nel corso dell'esercizio 2012 come riassunto nella tabella seguente:

Titolo I dell'Entrata	5.600,00
Titolo I della Spesa	23.400,00
Titolo II della Spesa	-
Totale	<u>29.000,00</u>

La gestione dei residui presenta un saldo netto positivo pari a € 24.030,24.

c) Il conto del patrimonio risulta così riassumibile al 31 dicembre 2012:

ATTIVO	
Totale immobilizzazioni	1.758.655,96
Totale attivo circolante e ratei e risconti	<u>466.098,92</u>
TOTALE	2.224.754,88
Conti d'ordine	186.260,62

PASSIVO	
Patrimonio netto	840.648,10
Conferimenti	276.517,47
Totale debiti e ratei e risconti	<u>1.107.589,31</u>
TOTALE	2.224.754,88
Conti d'ordine	186.260,62

CONCLUSIONI

Dato atto che l'Amministrazione comunale ha sviluppato e portato a termine gli obiettivi precedentemente predisposti dal Bilancio di previsione 2012 sia per quanto concerne gli investimenti sia per quanto riguarda l'erogazione di tutti i servizi di istituto;

in base all'esame dei dati globali del rendiconto e delle singole voci dei vari capitoli di cui si compone il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2012, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

Il sottoscritto Revisore dei Conti dà pertanto parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto nel suo complesso, tenendo conto delle osservazioni fatte in precedenza, giudicando equilibrata sia la posizione finanziaria corrente sia l'esposizione debitoria. Richiama peraltro l'attenzione degli Amministratori su una oculata gestione delle risorse finanziarie in considerazione dei sempre minori trasferimenti di risorse da parte dell'Amministrazione Centrale.

Alluvioni Cambiò, lì 9 aprile 2013

Il Revisore dei Conti
(dott. Marco Estienne)

