

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELL' ESERCIZIO 2013 DEL COMUNE DI BRIONA

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio **2013 del Comune di Briona** è redatta dal **rag. Rosa PESCIO** iscritta nell'Albo Ragionieri – nominata Revisore dei Conti con deliberazione del Consiglio Comunale - per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune predetto, in conformità a quanto dispone l'articolo 57 della legge 8 giugno 1990 n° 142.

Le funzioni di revisore sono state esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2013 e attraverso il riscontro con le stesse del rendiconto del predetto esercizio, comprese le relative documentazioni.

IL REVISORE DEI CONTI HA PROVVEDUTO:

- a) alla verifica della corrispondenza del rendiconto 2013 con le risultanze contabili della gestione del predetto esercizio;
- b) alle valutazioni desumibili dagli atti predetti ed in base alle quali vengono espresse proposte tendenti a far conseguire al Comune una migliore efficacia, produttività ed economicità della gestione.

SECONDO I CRITERI SOPRA ESPOSTI SI È PROVVEDUTO A REDIGERE LA PRESENTE RELAZIONE.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2013 e la relazione previsionale e programmatica sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale in data 21.11.2013, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Il Conto del Tesoriere integrato dalla documentazione di competenza della Amministrazione è stato posto a disposizione del Revisore dei Conti dal giorno 4 aprile 2014.

E' stato immediatamente dato corso alla verifica del conto della Tesoreria con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio comunale competente.

Essendo stato approvato il bilancio di previsione per il 2013 in data 22.11.2013, non si è dato corso al parere che avrebbe dovuto essere espresso ai sensi dell'art. 239 del DLgs. 267/2000.

PERTANTO IL REVISORE DEI CONTI:

- preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2013 reso dal Tesoriere Comunale,
- visti gli atti che stanno a corredo del conto stesso,
- considerato che, dall'esame particolareggiato del Conto stesso e dei documenti annessi, è emerso che:
 - a) nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti,
 - b) il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso;
 - c) le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio e dalla Giunta Comunale;
 - d) i residui attivi sono stati certificati, e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
 - e) il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio di Ragioneria del Comune;
 - f) le procedure di spesa risultano regolari;
 - g) il conto capitale fornisce i seguenti elementi:

| | | | | |
|--------------------|--------------|-------|---|------------|
| ENTRATE ACCERTATE: | TITOLI IV, V | | € | 315.843,75 |
|--------------------|--------------|-------|---|------------|

Al netto di OO.UU. destinati a spese correnti

| | | | | |
|------------------|-----------|-------|---|------------|
| SPESE IMPEGNATE: | TITOLO II | | € | 143.906,00 |
|------------------|-----------|-------|---|------------|

| | | | | |
|-------------------|--|--|---|---|
| AVANZO APPLICATO: | | | € | = |
|-------------------|--|--|---|---|

da tali risultanze emerge un risultato positivo della gestione di competenza straordinario di € 171.937,75

le partite di giro i competenza espongono tali risultati:

accertamenti = € 19.277,18

impegni = € 19.277,18

I servizi a **domanda individuale** (soggiorni anziani) sono transitati in gestione all'Unione Novarese 2000.

- h) la **contabilità fiscale** risulta regolarmente tenuta;
- i) relativamente al **conto del patrimonio** il sottoscritto Revisore attesta che:

- Il conto del Patrimonio evidenzia i seguenti risultati:

| | |
|------------------|----------------|
| Totale attivo | € 4.473.584,80 |
| Totale Passivo | € 2.990.557,21 |
| Patrimonio Netto | € 1.483.027,59 |

- sia l'**inventario** che la valutazione dei beni sono aggiornati e la classificazione dei cespiti come previsto dalla norme succitate, è così suddivisa:
 - beni immobili demaniali € 1.535.297,29
 - beni immobili del patrimonio indisponibile € 974.142,73
 - beni immobili del patrimonio disponibile € 564.077,03
 - beni mobili € 32.971,21
 - universalità di beni indisponibili € 5.240,32
 - universalità di beni disponibili € 1.769,28
 - beni immobili in corso € 178.008,42

L'indebitamento del Comune (quota interessi dei mutui in ammortamento) risulta pari a € 21.428,94 pertanto il rapporto tra l'indebitamento e le entrate correnti dei primi tre titoli è pari al 2,2 %.

Nell'esercizio 2013 l'equilibrio di parte corrente è stato mantenuto mediante l'applicazione di parte dell' Avanzo 2012, per un importo di € 150.000,00.

L'equilibrio di parte straordinaria è stato mantenuto.

Riassumendo:

| | |
|-------------------------|------------|
| Avanzo 2012 applicato | 150.000,00 |
| Avanzo 2012 disponibile | 167.021,22 |

La sottoscritta ha verificato la consistenza dell'avanzo di amministrazione con i seguenti risultati :

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|--|------------|--------------|---------------------|
| Fondo di Cassa iniziale | 0,00 | 0,00 | 895.422,46 |
| Riscossioni | 157.616,85 | 1.039.719,04 | 1.197.335,89 |
| Pagamenti | 493.670,60 | 1.024.724,90 | 1.518.395,50 |
| Fondo cassa | 0,00 | 0,00 | 574.362,85 |
| Residui attivi (al netto dei fondi di cassa c/o Tesoreria) | 164.214,03 | 279.544,68 | 443.758,71 |
| TOTALE | | | 1.018.121,56 |
| Residui passivi | 355.555,63 | 243.297,12 | 598.852,75 |
| avanzo di amministrazione disponibile al 31 dicembre 2013 | | | 419.268,81 |

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo :

PRIMO

| | | |
|---|---|--------------|
| Totale accertamenti da residui e da competenza | € | 2.536.517,06 |
| Totale impegni da residui e da competenza | € | 2.117.248,25 |
| avanzo di amministrazione | € | 419.268,81 |

SECONDO

| | | |
|--------------------------------|---|-------------------|
| Avanzo esercizio 2012 residuo | € | 167.021,22 |
| | € | |
| - minori entrate da residui | € | -70.374,54 |
| - minori entrate da competenze | € | - 212.468,28 |
| + minori spese da residui | € | 121.380,43 |
| + minori spese da competenza | € | 413.702,98 |
| avanzo esercizio 2013 | € | 419.268,81 |

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2013 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente relativo all'esercizio 2013 può così riassumersi :

| Parte I - Entrata | | Accertamenti |
|--------------------------|---|-----------------------|
| Titolo I | € | 718.119,32 |
| Titolo II | € | 220.538,87 |
| Titolo III | € | 45.484,60 |
| | € | 984.142,79 |
| QUOTA OO.UU. | € | |
| Avanzo applicato | € | 150.000,00 |
| TOTALE entrata | | € 1.134.142,79 |

| Parte II - Spesa | | Impegni |
|--|---|-----------------------|
| Titolo I - Spese correnti | € | 932.445,18 |
| Titolo III - Spese per rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa) | € | 172.393,66 |
| TOTALE spesa | | € 1.104.838,84 |

| RIEPILOGO | | |
|---|---|------------------|
| TOTALE ENTRATA | € | 1.134.142,79 |
| TOTALE SPESA | € | 1.104.838,84 |
| Risultato della gestione di competenza | € | 29.303,95 |

| CONTROLLO | | |
|---|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza - parte corrente | € | 29.303,95 |
| Risultato gestione di competenza - parte straordinaria | € | 171.937,75 |
| Risultato gestione di competenza | € | 201.241,70 |

La sottoscritta ha provveduto quindi alla verifica dei parametri di spesa fissati dal DM. 194/2009 Legge 25/2010.

Si evidenziano i seguenti risultati :

| | | |
|---------------|---|--------------|
| Art. 2 | Punto 1 | . |
| | Risultato di gestione positivo | 51.242,00 |
| | Entrate correnti (titolo 1° - 2° - 3°) | 984.143,00 |
| | Parametro 5% | |
| | <i>Parametro effettivo</i> | 5.21% |
| Art. 2 | Punto 2 | |
| | Residui attivi della competenza titoli 1° e 3° | 180.201,00 |
| | - addizionali IRPEF | -45.517,00 |
| | | |
| | Entrate correnti (titolo 1°-3°) | 984.143,00 |
| | - addizionali IRPEF | -138.000,00 |
| | | |
| | Parametro 42% | |
| | <i>Parametro effettivo</i> | 15,92 % |
| Art.2 | Punto 3 | |
| | Residui dei residui attivi tit. 1°-3° | 65.216,00 |
| | Accertamento competenza entrate Titoli 1° e 3° | 736.604,00 |
| | Parametro 65% | |
| | <i>Parametro effettivo</i> | 9 % |
| Art. 2 | Punto 4 | |
| | Residui passivi titolo 1° | 98.362,00 |
| | Totale impegni titolo 1° | 932.445,00 |
| | Parametro 40% | |
| | <i>Parametro effettivo</i> | 11 % |
| Art. 2 | Punto 6 | |
| | Spese personale | |
| | Entrate (titoli 1°-2°-3°) | |
| | Parametro 40% | |
| | <i>Parametro effettivo</i> | |
| Art. 2 | Punto 7 | |
| | Debiti di finanziamento non assistiti da contributi | 218.055,00 |
| | 120% delle entrate correnti | 1.180.972,00 |
| | <i>Parametro effettivo</i> | 18% |
| Art. 2 | Punto 8 | |
| | / | / |
| Art. 2 | Punto 9 | |
| | / | / |

CONCLUSIONI

Il Revisore DICHIARA di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Revisore ATTESTA inoltre la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato del bilancio, lo stesso si può distinguere come segue:

| | | |
|---|---|------------|
| a) fondi disponibili | € | 346.639,87 |
| b) fondi vincolati | € | 34.000,00 |
| c) fondi vincolati finanziam. Investim. | € | 38.628,94 |

Ad integrazione di quanto esposto il Revisore ESPRIME un giudizio di congruità e di attendibilità a norma dell'art.105 comma 1 lettera B del D. lgs 77/95 così come modificato dall'art.17 del D. lgs 342/97 e integrato art. 2 comma 20 della legge 191/98

La sottoscritta CONCLUDE osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente **ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2012.**

Briona, 10 aprile 2014

rag. Rosa Pescio
