

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 2 DEL 07.04.2010

La sottoscritta Dott.ssa Steri Maria Paola, quale Revisore unico dei Conti del Comune di SCIOŁZE in forza di nomina del Consiglio Comunale, verbale n° 2 del 10/03/2008, preso in carico il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, presentato dal tesoriere Banca SELLA - Agenzia di CASTIGLIONE T.se, costituito da:

- Conto del bilancio
- Conto del patrimonio

e corredato dai seguenti allegati:

1. conto del tesoriere, reso nei termini previsti dalla legge;
2. conto degli agenti contabili;
3. inventario generale dei beni mobili e immobili, aggiornato ;
4. relazione illustrativa di cui all'art. 151, c.6 e 231 del TUEL n. 267/00 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 31.03.2010;
5. elenco residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 del TUEL n. 267\00;
6. deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 28.09.2009 riguardante la verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2009;
7. attestazioni rilasciate dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio per l'anno 2009;

Visti i registri, gli atti contabili ed amministrativi necessari per l'esame del Conto ed il controllo della gestione, messi a disposizione dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Vista altresì, la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n 12 del 18.03.2009 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2009, con allegati il Bilancio Pluriennale triennio 2009/2011 e la relativa Relazione Previsionale e Programmatica.

Viste le deliberazioni con le quali sono state apportate le variazioni al Bilancio di Previsione esercizio 2009, alla relazione previsionale e programmatica e al bilancio pluriennale per il triennio 2009/2011:

- C.C. n. 34 del 28.09.2009
- C.C. n. 50 del 25.11.2009

Preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2009, e relativi allegati si rileva quanto segue:

- sono state esattamente riportate le risultanze del Conto Consuntivo del precedente esercizio 2008, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 16 del 20.04.2009;
- il conto del Tesoriere è stato compilato con esattezza in conformità alle suddivisioni del Bilancio di Previsione ed alle variazioni apportate agli stanziamenti con le sopraccitate deliberazione del Consiglio Comunale;
- che sono stati resi i conti degli agenti contabili e dell'economo comunale;
- sono stati ripresi i residui attivi ed i residui passivi dei precedenti esercizi;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente quietanzati;
- gli ordini di riscossione corrispondono alle quietanze emesse dal Tesoriere;
- è stato effettuato l'introito ed il relativo versamento di tutte le ritenute operate sui mandati per le retribuzioni al personale dipendente;

- le risultanze attive e passive finali del patrimonio dell'Ente pareggiano in € 3.414.636,65;
- il conto del patrimonio espone le variazioni nei valori finali rispetto a quelli in essere al 01/01/2009.

Da quanto sopra evidenziato, si può affermare che il conto della gestione, per la parte concernente il servizio di Tesoreria, è stato correttamente redatto, e coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'ufficio Finanziario del Comune come appresso indicato:

- fondo di cassa al 01.01.2009	€.	+	113.141,99
- reversali emesse nel 2009	€.	+	1.286.633,40
- mandati emessi nel 2009	€.	-	1.330.510,56
- fondo di cassa al 31.12.2009	€.	+	69.264,83

- le spese non risultano eccedenti gli stanziamenti previsti sia per la competenza che per i residui;
- per le risorse sono state rispettate le varie fasi: l'accertamento, la riscossione ed il versamento;
- per gli interventi: l'impegno, la liquidazione e il pagamento;
- esiste perfetto pareggio nelle partite di giro sia negli accertamenti che negli impegni.

Il risultato della gestione finanziaria, risulta il seguente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2009			113.141,99
Riscossioni	319.825,40	966.808,00	1.286.633,40
Pagamenti	425.984,86	904.525,70	1.330.510,56
Fondo di cassa presso la Tesoreria Comunale al 31/12/2009			69.264,83
Residui attivi	366.593,74	473.883,34	840.477,08
Residui passivi	242.816,25	590.044,41	832.860,66
Avanzo al 31.12.2009			76.881,25
Avanzo di Amministrazione fondi non vincolati			76.881,25

L'avanzo di amministrazione esercizio 2009 è così composto:

AVANZO AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2008	97.833,57
TOTALE ACCERTAMENTI COMPETENZA	+1.440.691,34
TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA	-1.494.570,11
MINORI RESIDUI ATTIVI	-27.071,79
MINORI RESIDUI PASSIVI	+59.998,24

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	76.881,25
----------------------------------	------------------

Le insussistenze e le economie in conto residui, sia attivi che passivi, sono state approvate con determinazione numero 15 del 22.03.2010 del Responsabile del Servizio Finanziario avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi del D. Lgs. 267/00", consentendo in tal modo il riutilizzo di risorse rese disponibili.



Il saldo della gestione di competenza (negativo per euro 53.878,77) ed il saldo della gestione dei residui (pari ad euro 32.926,45), risultano dal seguente prospetto:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	1.440.691,34
Totale impegni di competenza	1.494.570,11
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-53.878,77

GESTIONE DEI RESIDUI

Totale accertamenti residui attivi	686.419,14
Totale impegni residui passivi	668.801,11
Fondo iniziale di cassa	113.141,99
Avanzo esercizio precedente	97.833,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.926,45

RIEPILOGO

GESTIONE COMPETENZA	-53.878,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.926,45

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	97.833,57
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	32.926,45
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-53.878,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	76.881,25

Il saldo negativo della gestione di competenza è stato determinato dall'applicazione al bilancio di previsione 2009 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2008.

Per una migliore valutazione sull'utilizzo delle risorse e sugli scostamenti tra previsione definitiva e risultato finale, si riporta la seguente tabella:

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	556.796,00	544.142,17	-12.653,83
Titolo II Trasferimenti	383.763,79	385.203,84	1.440,05
Titolo III Entrate extratributarie	178.847,23	125.526,87	-53.320,36
Titolo IV Entrate da capitali	410.575,00	268.881,03	-141.693,97
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	171.462,00	116.937,43	-54.524,57
Avanzo applicato	97.833,57		
Totale	1.799.277,59	1.440.691,34	-358.586,25

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	1.069.350,15	1.017.533,50	-51.816,65
Titolo II Spese in conto capitale	471.575,00	274.394,71	-197.180,29
Titolo III Rimborsi di prestiti	86.890,44	85.704,47	-1.185,97
Titolo IV Partite di giro	171.462,00	116.937,43	-54.524,57
Totale	1.799.277,59	1.494.570,11	-304.707,48

In ordine ai servizi a domanda individuale si riporta la seguente tabella esplicativa dei risultati contabili

Servizi a domanda individuale

Servizi	<i>TOTALE RICAVI</i>	<i>TOTALE COSTI</i>	DIFFERENZA	
Mensa scolastica	45.372,47	52.000,00	-6.627,53	87%
Corsi extra-scolastici	524,00	2.132,00	-1.608,00	24%
	45.896,47	54.132,00	-8.235,53	84%

Osservazioni conclusive

Il Revisore dei conti esprime, una valutazione complessiva positiva sulle risultanze del conto dell'esercizio 2009, sia per quanto attiene al risultato finanziario, sia per le risultanze di tipo economico e patrimoniale.

Attesta inoltre la corrispondenza del conto del tesoriere alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

Sciolze 07.04.2010

Il Revisore dei Conti
Steri Dott.ssa Maria Paola

