

COMUNE DI BORGO SAN GIOVANNI

Relazione del Revisore Contabile sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

Allegato alla
delibera CC.5 del 30/09/2014

IL REVISORE CONTABILE

IL SEGRETARIO

F.to Dott.ssa Francesca Saragò

Visti:

1. la deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 14.03.2014 di approvazione del rendiconto della gestione per l'anno 2013, completa di conto del bilancio, conto del patrimonio e relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
2. la deliberazione con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2013 in data 12.09.2013 e conseguentemente ai sensi dell'art. 10 comma 4 quater del D.L. 35/2013 convertito con la legge 6 giugno 2013 n. 64 non ha proceduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
3. la determinazione n. 33 del 04.03.2014 con la quale il responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla determinazione dei residui attivi a passivi al 31.12.2013;
4. il conto del tesoriere;
5. il conto dell'Economo comunale e degli agenti contabili;
6. l'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013 ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato predisposto secondo i principi contabili degli enti locali;
- durante l'esercizio 2013 il revisore in carica ha svolto le procedure di revisione in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto con indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA



COMUNE DI BORGIO SAN GIOVANNI

Relazione del Revisore Contabile sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

nella presente relazione i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013 che rileva un avanzo di amministrazione pari ad Euro 736.144,37.

ANALISI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Residui	Competenza	Totale
Riassunto gestione finanziaria			1.288.893,39
Fondo cassa al 1 gennaio 2013			1.649.824,92
Riscossioni	535.210,23	1.114.614,69	1.206.762,22
Pagamenti	334.247,88	872.514,34	1.731.956,09
Fondo cassa al 31 dicembre 2013			554.876,48
Residui attivi	239.967,14	314.909,34	1.550.688,20
Residui passivi	1.150.033,62	400.654,58	736.144,37
Avanzo di amministrazione			

ANALISI GESTIONE DI COMPETENZA

Riassunto gestione di competenza	
Riscossioni	1.114.614,69
Pagamenti	872.514,34
	242.100,35
Residui attivi di competenza	314.909,34
Residui passivi di competenza	400.654,58
Saldo gestione competenza	156.355,11

ANALISI GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi al 31.12.2012	760.635,86
Residui attivi riaccertati	775.177,37
Maggiori residui attivi riaccertati	14.541,51
Residui passivi al 31.12.2012	1.520.185,25
Residui passivi riaccertati	1.484.281,50
Minori residui passivi riaccertati	35.903,75
Saldo gestione residui	50.445,26



COMUNE DI BORGO SAN GIOVANNI

Relazione del Revisore Contabile sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

La gestione di competenza porta ad un avanzo pari ad Euro 156.355,11 mentre la gestione dei residui, anche per effetto del riaccertamento degli stessi, chiude con un risultato positivo pari ad Euro 50.445,26.

Il prospetto di riepilogo che segue indica la formazione dell'avanzo di amministrazione per effetto della gestione di competenza e della gestione dei residui.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012	529.344,00
Saldo gestione di competenza	156.355,11
Saldo gestione residui	50.445,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013	736.144,37

Nel corso delle verifiche dei dati esposti a consuntivo è stata riscontrata la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di Legge e dei regolamenti, la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili e il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il riepilogo generale degli accertamenti e degli impegni, dal quale deriva l'avanzo della gestione di competenza risulta riepilogato dal presente prospetto:

ENTRATE ACCERTATE

Titolo 1	Entrate tributarie	828.693,77
Titolo 2	Trasferimenti	174.674,06
Titolo 3	Entrate extratributarie	184.252,22
Titolo 4	Alienazioni e trasferimenti	163.996,26
Titolo 5	Accensione prestiti	==
Titolo 6	Servizi per conto di terzi	77.907,72
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		1.429.524,03

SPESE IMPEGNATE

Titolo 1	Spese correnti	1.037.604,88
Titolo 2	Spese in conto capitale	117.505,78
Titolo 3	Spese per rimborso prestiti	40.150,54
Titolo 4	Servizi per conto di terzi	77.907,72



COMUNE DI BORGO SAN GIOVANNI

Relazione del Revisore Contabile sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

TOTALE GENERALE DELLA SPESA	1.273.168,92
Totale generale dell'Entrata (accertamenti)	1.429.524,03
Totale generale della Spesa (impegni)	1.273.168,92
<u>Risultato gestione di competenza</u>	<u>156.355,11</u>

ANALISI INDICATORI ECONOMICI E FINANZIARI

La verifica di alcuni indicatori della situazione economica e finanziaria può essere utile al fine di esprimere un giudizio sul grado di efficienza della gestione e sul grado di raggiungimento degli obiettivi di equilibrio tra entrate e uscite e sul grado di attuazione dei programmi.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria sono state prese in considerazione le percentuali di riscossione dei residui attivi relativi al 2012 e anni precedenti e le percentuali di pagamento dei residui passivi per gli stessi periodi.

Nel corso del 2013 si sono verificati i seguenti risultati:

Residui Attivi al 31.12.2012	760.635,86
Riscossioni 2013	535.210,23
Percentuale Riscossioni	70,36 %

Residui Passivi al 31.12.2012	1.520.185,25
Pagamenti 2013	334.247,88
Percentuale pagamenti	21,99 %

In merito all'attuazione dei programmi si è provveduto a verificare, dal lato degli impegni di spesa, il rispetto delle previsioni di bilancio, sia per quanto riguarda la spesa corrente che per quanto riguarda la spesa di investimento.

SPESA CORRENTE

Previsioni definitive	1.207.961,00
-----------------------	--------------



COMUNE DI BORGIO SAN GIOVANNI

Relazione del Revisore Contabile sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

Impegni 2013	1.037.604,88
Percentuale attuazione	85,90 %

SPESA PER INVESTIMENTI

Previsioni definitive	119.656,00
Impegni 2013	117.505,78
Percentuale attuazione	98,20 %

I dati indicano un alto grado di attuazione dei programmi e un buon allineamento tra previsioni e impegni di spesa.

In ultima analisi si è ritenuto opportuno valutare l'andamento nel tempo di alcuni indici di valutazione della gestione corrente, con specifico riguardo alla pressione tributaria e alla rigidità della struttura delle spese correnti in relazione al costo del personale.

Per quanto riguarda le entrate tributarie sul totale delle entrate correnti, si registra un andamento crescente, passando da una percentuale del 53,01 % nel 2009 ad una percentuale del 69,78 % nel 2013.

Tale situazione viene confermata dall'andamento della pressione tributaria pro capite, ovvero dal totale di imposte e tasse comunali che ogni cittadino si trova a dover pagare nel corso dell'anno. Il dato sale dai 271,25 Euro del 2009 ai 353,24 Euro del 2013.

Per quanto riguarda la rigidità della struttura delle spese per il personale confrontata con il totale delle entrate correnti, si registra un andamento decrescente nel corso degli anni, con il passaggio da una percentuale del 18,28 % per l'anno 2009 ad una percentuale del 13,34 % per l'anno 2013.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Si dà atto che l'obiettivo programmatico stabilito per l'anno 2013 in € 104.266,58 è stato rispettato e che il saldo finanziario di competenza mista raggiunto ammonta ad € 262.123,75.

CONCLUSIONI

In relazione alle verifiche e alle considerazioni svolte nella presente relazione in merito alla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione



IL REVISORE CONTABILE

sulla base della documentazione messa a disposizione degli uffici amministrativi esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 come risulta dalle tabelle di sintesi riportate nella presente relazione.

Lodi, 10 aprile 2014

Il Revisore Contabile

Dott. Marco Barbenza

