

COMUNE DI MARENE

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

***Rendiconto
per l'esercizio
finanziario 2008***

Parere predisposto secondo lo schema suggerito dal Consiglio Nazionale Ragionieri e Dottori Commercialisti

pag. 1

PREMESSA

Il sottoscritto Zampedri dr. Gianluca revisore ai sensi dell'art. 234 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, nominato con delibera di consiglio;

- ricevuto in data 20 marzo 2009 lo schema della proposta di delibera consiliare insieme a quello del rendiconto per l'esercizio finanziario 2008. approvati con delibera della giunta comunale

quest'ultimo è composto da:

- a) conto del bilancio
- b) conto del patrimonio
- c) conto economico

ed è corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 231 del D.lgs. 267/2000 ;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - la delibera del consiglio riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 36 del D. lgs. 77/95 in allora vigente;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
 - viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/2000;
 - visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità comunale;
 - rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica.

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- accertato, sulla base di controlli a campione, che:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali.
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del d.p.r. n. 633/72 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 D. lgs. 267/2000 e chiude con il conto del patrimonio allegato al rendiconto e con il registro degli inventari;
- l'ente ha provveduto al completamento degli inventari ed alla ricostruzione dello stato patrimoniale.
- l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione: mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- il carico degli interessi passivi del comune risulta inferiore al limite del 25% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio l'organo di revisione, in quanto nominato nel presente esercizio, ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 D. lgs. 267/2000.

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2008.

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2008			1.665.220,89
RISCOSSIONI	704.535,10	1.841.186,90	2.545.722,00
PAGAMENTI	941.222,64	1.850.238,36	2.791.461,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.419.481,89

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2008			1.419.481,89
RESIDUI ATTIVI	1.210.838,52	741.309,23	1.952.147,75
SOMMA			3.371.629,64
RESIDUI PASSIVI	1.888.266,99	890.784,03	2.779.051,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			592.578,62

l' avanzo di amministrazione risulta così suddiviso al 31.12.2008

- avanzo vincolato euro 212.000,00
- avanzo non vincolato euro 380.578,62

Entrate *Previsione* *Rendiconto*
definitiva

Titolo I	Entrate tributarie	719.200,00	721.144,66
Titolo II	Trasferimenti	624.050,00	561.147,43
Titolo III	Entrate extratributarie	520.100,00	523.792,07
Titolo IV	Entrate da capitali	621.400,00	562.214,17
Titolo V	Entrate da prestiti	1.186.000,00	0
Titolo VI	Servizi c/terzi	518.000,00	214.197,80
Avanzo di amministrazione		556.000,00	
Totale		4.744.750,00	2.582.496,13

Spesa *Previsione* *Rendiconto*
definitiva

Titolo I	Spese correnti	1.791.900,00	1.621.074,56
Titolo II	Spese in conto capitale	2.051.400,00	772.355,64
Titolo III	Rimborso di prestiti	383.450,00	133.394,39
Titolo IV	Servizi c/terzi	518.000,00	214.197,80
Totale		4.744.750,00	2.741.022,39

ENTRATE

ENTRATE TRIBUTARIE

per quanto riguarda l'imposta I.C.I., il Comune di ha accertato un gettito complessivo per l'anno 2008 pari a euro 515.000,00 rilevando una differenza positiva rispetto all'importo relativo allo stanziamento definitivo in bilancio pari a euro 13.000,00; si ricorda altresì che il gettito ICI è stato influenzato dalla recente normativa agevolativa sulla "prima casa".

Complessivamente il Titolo I dell'Entrata, evidenzia maggiori accertamenti per euro 1.944,66, rispettando sostanzialmente quanto previsto come stanziamento definitivo; come

evidenziato nella relazione al conto consuntivo gli accertamenti raggiungono il 95,59% delle previsioni iniziali.

ENTRATE CORRENTI

<i>anno</i>	<i>2008</i>
TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE	721.144,66
TITOLO II: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	561.147,43
TITOLO III: ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	523.792,07
TOTALE	1.806.084,16

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI/ ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni definitive per quanto riguarda le entrate da trasferimenti differiscono dall'importo accertato definitivo per complessivi euro 62.902,57 e sono relative a minori contributi e trasferimenti correnti dallo stato (-38.528,11), minori contributi correnti dalla regione (-5.009,93) e minori contributi dalla regione per funzioni delegate (-19.364,53).

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, si evidenzia un maggior accertamento per complessivi euro 3.692,07; confermando sostanzialmente lo stanziamento definitivo in bilancio; si evidenzia un maggior accertamento relativo alle entrate da proventi dei beni dell'ente per euro 4.014,69.

SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate secondo l'analisi economico-funzionale:

Descrizione	2008	%
-------------	------	---

Spese Correnti (IMPEGNI)

Personale	522.466,17	32,23%
Acquisto di beni e servizi	100.189,95	6,18%
Prestazione di servizi	664.699,89	41,00%
Utilizzo beni di terzi	7.200,00	0,44%
Trasferimenti	243.440,01	15,02%
Interessi passivi ed oneri	37.552,03	2,32%
Imposte e tasse	37.526,51	2,31%
Oneri straordinari	8.000,00	0,49%
Totale	1.621.074,56	100%

Entrate Correnti	1.806.084,16
-------------------------	---------------------

Spese correnti su Entrate correnti	89,76%
---	---------------

Per quanto riguarda le spese correnti il risultato assestato evidenzia uno scostamento di euro (-170.825,44) rispetto alla previsione definitiva.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'analisi delle spese in conto capitale fornisce alcuni elementi di riflessione, infatti a fronte di previsioni definitive pari a euro 2.051.400,00, si evidenzia un accertato definitivo pari a euro 772.355,64, rilevando una differenza pari a euro 1.279.044,36 detta differenza è dovuta per gli importi più considerevoli, da minori spese sostenute per funzioni nel settore sportivo e ricreativo, (euro 518.000,00) e per spese per funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo, (euro 633.032,38)

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie ⁽¹⁾

Dall'analisi dei parametri adottati con il regolamento di cui decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 06.05.1999, per il triennio 1998/2000, a norma dell'art. 19 del d.lgs. 342/97, applicati al rendiconto 2008, la situazione dell'ente risulta la seguente:

1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
2)	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III;	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
4)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
5)	Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
6)	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
7)	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO

¹ Il D.M. 6 maggio 1999, n. 227 ha definito i nuovi parametri del dissesto che sono stati ridotti a 8, dai precedenti 12. L'ente risulta in condizioni di deficiarietà strutturale qualora le metà dei parametri risulti non rispettata.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 e di competenza 2008 come previsto dagli 189 e 190, D. lgs. 267/2000.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

(dati arrotondati all'unità di euro)

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui com.</i>	<i>conservati</i>	<i>riscossi</i>	<i>rimasti</i>
Corrente Tit. I, II, III	527.013,90	622.879,56	571.143,24	51.736,32
C/Capitale Tit. IV, V	196.394,36	1.205.493,52	46.479,52	1.159.014,00
Partite di giro Tit. VI	17.900,97	87.000,54	86.912,34	88,20
Totale	741.309,23	1.915.373,62	704.535,10	1.210.838,52

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui com.</i>	<i>conservati</i>	<i>pagati</i>	<i>rimasti</i>
Corrente Tit. I	235.674,74	293.473,61	225.680,08	67.793,53
C/Capitale Tit. II	626.545,54	2.389.484,60	569.779,70	1.819.704,90
Rimb. prestiti Tit. III	11.962,83	60.220,62	60.220,62	
Partite di giro Tit. IV	16.600,92	86.310,80	85.542,24	768,56
Totale	890.784,03	2.829.489,63	941.222,64	1.888.266,99

Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>Variazioni</i>
TOTALE ATTIVITA'	9.631.750	9.863.674	231.924
TOTALE PASSIVITA'	5.455.143	5.186.781	-268.362
PATRIMONIO NETTO	4.176.608	4.676.893	500.286

Conclusioni

L'organo di revisione conclude attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

L'organo di revisione
Zampedini dr. Gianluca
