

COMUNE DI PORTOBUFFOLE'

Provincia di TREVISO

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'organo di revisione

GOBAT DOTT.SSA VANIA

Il sottoscritto Revisore del Comune di Portobuffolè:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 07.05.2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai 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 n. 20 del 29.9.2011 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 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - tabella dei parametri di deficitarietà;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
 - ◆ 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

- ◆ in riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile del consuntivo 2011 il sottoscritto Revisore si è avvalso di tecniche di campionamento e delle verifiche periodiche fatte dal precedente collega;
- ◆ 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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- la sostanziale equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, giusta delibera della Giunta Comunale n. 29 del 16/04/2012.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Il Tesoriere Comunale, BCC Pordenonese, ha presentato il conto della propria gestione in data 31.1.2012 corredato di tutti i documenti giustificativi prescritti. Esaminando lo stesso risultano emesse n. 619 reversali per complessivi € 1.688.897,96 e n. 970 mandati per complessivi € 957.187,17;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto 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 2011			1.038.703,99
Riscossioni	173.723,61	1.515.174,35	1.688.897,96
Pagamenti	348.509,34	608.677,83	957.187,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.770.414,78

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi presso il Tesoriere Comunale	694.623,08
Fondi presso la Tesoreria provinciale	1.075.791,70
TOTALE	1.770.414,78

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, senza tenere in considerazione l'avanzo applicato nell'esercizio pari ad € 101.500,00, presenta un avanzo di Euro 84.393,53 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.687.717,62
Impegni	(-)	1.603.324,09
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		84.393,53

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.515.174,35
Pagamenti	(-)	608.677,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	906.496,52
Residui attivi	(+)	172.543,27
Residui passivi	(-)	994.646,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-822.102,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	84.393,53

La suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio evidenzia quanto segue:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	968.832,70
Spese correnti	-	836.759,24
Spese per rimborso prestiti	-	10.996,77
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>121.076,69</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	88.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	40.203,51
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>168.873,18</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	652.674,30
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	13.124,35
Entrate correnti destinate al titolo II	+	40.203,51
Spese titolo II	-	689.357,46
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>16.644,70</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	185.517,88
---------------------------------------------	------------	-------------------

Dai dati esposti nella tabella qui sotto emergono degli scostamenti significativi fra previsioni iniziali e definitive.

La comparazione fra accertamenti/impegni e previsioni definitive mette invece in luce la percentuale di realizzazione delle previsioni di bilancio: anche qui gli scostamenti sono di un certo rilievo.

Per quanto attiene alle percentuali di riscossione e di pagamento, che evidenziano la capacità dell'ente di portare a conclusione i procedimenti di approvvigionamento delle entrate e i procedimenti di spesa, si notano buone percentuali per le entrate, minori invece sono le percentuali di pagamento sia delle spese correnti che delle spese di investimento.

Entrate		<i>Scostamento fra previsioni iniziali e definitive</i>	<i>Scostamento fra accertamenti e previsioni definitive</i>	<i>% riscossioni</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	39,46%	4,28%	81,86%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	-40,56%	-55,70%	70,45%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	-1,10%	-6,12%	88,62%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	658,00%	-11,77%	100,00%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-100,00%		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi		-64,78%	94,40%
Avanzo di amministrazione applicato		1,00		
Totale		46,05%	-13,11%	89,77%

Spese		<i>Scostamento fra previsioni iniziali e definitive</i>	<i>Scostamento fra impegni e previsioni definitive</i>	<i>% pagamenti</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	22,57%	-20,43%	63,18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	532,07%	-13,12%	0,73%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			100,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi		-64,78%	96,43%
Totale		46,05%	-21,56%	37,96%

Trend storico della gestione di competenza

Nella tabella qui sotto sono riportati gli andamenti della gestione di competenza degli ultimi quattro esercizi e di seguito la suddivisione della spesa corrente, riclassificate per interventi, sempre degli ultimi quattro esercizi.

Entrate		2008	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	458.599,39	500.746,20	532.792,28	730.908,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	211.707,41	199.540,72	196.470,19	50.763,91
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	200.742,69	170.291,52	141.372,89	187.159,89
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	187.210,22	559.865,72	396.755,41	652.674,30
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
Totale Entrate		1.058.259,71	1.430.444,16	1.267.390,77	1.621.507,00

Spese		2008	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	740.041,62	742.438,51	722.103,74	836.759,24
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	343.543,27	661.379,72	501.908,91	689.357,46
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	11.830,58	12.434,09	143.865,80	10.996,77
Totale Spese		1.095.415,47	1.416.252,32	1.367.878,45	1.537.113,47

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-37.155,76	14.191,84	-100.487,68	84.393,53
-----------------------------------------	-------------------	------------------	--------------------	------------------

	2008	2009	2010	2011
01 - Personale	264.142,93	278.389,16	243.999,43	230.770,40
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	34.282,67	26.511,81	24.895,50	21.261,51
03 - Prestazioni di servizi	300.058,72	308.515,66	308.692,43	354.226,82
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.168,11	6.300,00	6.312,23	6.435,69
05 - Trasferimenti	66.822,14	69.270,67	76.332,35	97.549,36
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26.371,10	25.767,59	21.526,43	17.361,41
07 - Imposte e tasse	23.191,88	24.427,13	21.515,68	23.622,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	19.004,07	3.256,49	18.829,69	85.531,39
Totale spese correnti	740.041,62	742.438,51	722.103,74	836.759,24

La spesa corrente del 2011 è superiore rispetto a quella dell'esercizio precedente di circa il 15%. Lo scostamento più significativo si rileva all'interno degli oneri straordinari dove sono stati fatti gli stanziamenti per la restituzione dei canoni di depurazione. Depurata da tale posta straordinaria, la

spesa corrente è di poco superiore rispetto a quella degli esercizi precedenti.

Circa la gestione di competenza il Revisore osserva che le risultanze nel loro complesso attestano il buon andamento della gestione e che l'ente gestisce le entrate con prudenza, dato la ridotta percentuale di accertamenti di competenza rinviati all'esercizio successivo per la riscossione.

b) Risultato della gestione residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

I risultati del riaccertamento sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	138.766,45	115.323,61	30.628,11	145.951,72	-7.185,27
C/capitale Tit. IV, V	1.039.100,00	56.700,00	719.900,00	776.600,00	262.500,00
Servizi c/terzi Tit. VI	1.700,00	1.700,00		1.700,00	
Totale	1.179.566,45	173.723,61	750.528,11	924.251,72	255.314,73

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	226.034,58	137.629,71	40.149,41	177.779,12	48.255,46
C/capitale Tit. II	1.420.035,57	193.772,88	828.080,16	1.021.853,04	398.182,53
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	27.130,80	17.106,75	10.024,05	27.130,80	
Totale	1.673.200,95	348.509,34	878.253,62	1.226.762,96	446.437,99

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	12.472,71
Minori residui attivi	267.787,44
Minori residui passivi	446.437,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	191.123,26

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	55.440,73
Gestione in conto capitale	135.682,53
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	191.123,26

Sono stati eliminati residui attivi per complessivi € 267.787,44 per insussistenza o inesigibilità. Essi rappresentano il 22,70% dei residui attivi, ma in realtà a minori residui attivi per un importo di € 262.500,00 corrispondono anche minori residui passivi di pari importo, e hanno dunque impatto neutro sui risultati dell'esercizio. La percentuale dei residui attivi eliminati depurata da tale posta è dunque una percentuale realmente minima a dimostrazione dell'elevato grado di esigibilità dei residui attivi riportati.

Il residuo attivo cancellato per € 262.500,00 afferisce allo stralcio di un'opera (strada di collegamento al centro storico), appostata per complessivi € 398.182,53 in parte spesa, a seguito di radiazione del contributo concesso dalla regione dalla contabilità regionale per inutilizzo da parte dell'ente. In proposito il Revisore, sulla base della documentazione messa a disposizione dall'ente, prende atto che la mancata realizzazione dell'opera ammessa a contributo è stata determinata dalla difficoltà di colloquiare e di addivenire a degli accordi con le autorità coinvolte nell'iter burocratico di realizzazione dell'opera.

Il Revisore raccomanda sempre di ponderare attentamente il mantenimento dei residui attivi, che deve avvenire solo quando vi sono tutti i requisiti previsti dalla normativa contabile e quindi non devono mai essere sovrastimati, al fine di evitare il generarsi di avanzi di amministrazione superiori al reale.

Sono stati poi eliminati residui passivi per complessivi € 446.437,99 pari al 26,68% dei residui presi in carico ad inizio esercizio. Tale percentuale indica se l'assunzione degli impegni viene effettuata in modo adeguato e secondo le reali esigenze di gestione. Nel caso del Comune di Portobuffolè su tale percentuale ha inciso fortemente l'eliminazione di impegni della parte investimenti per complessivi € 398.182,53 per l'opera legata al contributo regionale non utilizzato e di cui sopra già riportato.

Il Revisore raccomanda all'Ente di procedere sempre, anche in corso dell'esercizio, alla verifica dei residui iscritti in bilancio al fine di evitare la cristallizzazione di risorse non più necessarie negli impegni originariamente assunti e che possono piuttosto essere liberalizzate ed essere destinate ad altri scopi attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Capacità di riscossione dei residui attivi:

Gestione corrente	79%
Gestione c/ capitale	7%

Capacità di pagamento dei residui passivi:

Gestione corrente	77%
Gestione c/ capitale	19%

Le percentuali di riscossione e pagamento indicano l'efficienza nel portare a conclusione i procedimenti di acquisizione delle entrate e di completamento della spesa, e si dimostrano buoni nel caso del comune di Portobuffolè per la parte corrente, meno per la parte investimenti.



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011 presenta un avanzo di Euro 820.586,28 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			1.038.703,99
Riscossioni	173.723,61	1.515.174,35	1.688.897,96
Pagamenti	348.509,34	608.677,83	957.187,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.770.414,78

Differenza			1.770.414,78
Residui Attivi	750.528,11	172.543,27	923.071,38
Residui Passivi	878.253,62	994.646,26	1.872.899,88
Differenza			-949.828,50
	Avanzo(+) Disavanzo(-)		820.586,28

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		108.511,71
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		104.818,54
	Fondi di ammortamento		34.902,26
	Fondi non vincolati		572.353,77
Totale avanzo/disavanzo		820.586,28	

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Avanzo 2010 non applicato		443.945,14
Saldo della gestione residui		191.123,26
Di cui:		
da gestione corrente	55.440,73	
da gestione investimenti	135.682,53	
da partite di giro	0	
Saldo gestione di competenza		185.517,88
Di cui:		
da gestione corrente	168.873,18	
da gestione investimenti	16.644,70	
da partite di giro	0	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011		820.586,28

In definitiva circa la formazione dell'avanzo di amministrazione 2011 si possono fare le seguenti considerazioni:

- grosso modo l'avanzo deriva metà dalla gestione 2011 e metà dall'avanzo non applicato del 2010;
- l'avanzo formatosi nel 2011 deriva più o meno equamente dalla gestione competenza, dove ha inciso maggiormente la gestione corrente, e dalla gestione residui, dove hanno inciso le economie sugli investimenti;
- trattasi di un avanzo importante, determinato tuttavia in prevalenza da fattori straordinari (mancata applicazione avanzo 2010, eliminazione spesa investimento in parte autofinanziata);
- l'avanzo depurato delle sue componenti straordinarie presenta comunque un importo che è superiore a quello che comunemente viene considerato fisiologico.

d) Altre verifiche

Spese per il personale

L'organo di revisione ha preso atto che sono state accantonate le somme che si presumono necessarie per il pagamento degli arretrati derivanti dai rinnovi contrattuali.

Il Revisore ha altresì verificato, sulla base dei prospetti predisposti dal Responsabile del Servizio, che l'ente ha rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nel 2004, così come previsto dalla vigente normativa.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2011 ammonta ad Euro 17.361,41 e rispetto al residuo debito all' 1/1/2011, determina un tasso medio del 5,20%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,79%, e quindi si mantiene molto bassa e ben sotto al limite di legge.

L'indebitamento dell'ente ha subito la seguente evoluzione:

	Anno 2010	Anno 2011
Residuo debito al 31/12	344.301,49	333.304,72
Indebitamento pro capite	428,23	421,37

Strumenti di finanza derivata

Il Revisore prende atto che il Comune di Portobuffolè non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.



Agenti contabili

Il Revisore prende atto che l'Economo Comunale ha presentato il rendiconto della propria gestione entro i termini di legge.

Spese di rappresentanza

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2011 che andrà inoltrato alla Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet del comune dopo l'approvazione del rendiconto.

Parametri di deficitarietà

L'ente rispetta 9 parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario su 10 previsti e dunque non risulta ente deficitario.

Debiti fuori bilancio

Durante l'esercizio l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio. Alla data di redazione della presente relazione non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2011
Immobilizzazioni immateriali	54.118	360	-19.520	34.958
Immobilizzazioni materiali	3.668.320	173.624	376.267	4.218.210
Immobilizzazioni finanziarie	86.555		5.287	91.842
Totale immobilizzazioni	3.808.993	173.984	362.034	4.345.011
Rimanenze				
Crediti	1.183.795	-252.492	-4.228	927.074
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.038.704	731.711		1.770.415
Totale attivo circolante	2.222.499	479.219	-4.228	2.697.489
Ratei e risconti	7.347		403	7.750
Totale dell'attivo	6.038.839	653.203	358.209	7.050.250
Conti d'ordine	2.083.614	92.306	-22.223	2.153.697
Passivo				
Patrimonio netto	3.370.093		228.768	3.598.862
Conferimenti	2.038.717	201.143	484.159	2.724.019
Debiti di finanziamento	344.301	-10.997		333.305
Debiti di funzionamento	226.035	122.134		348.169
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	59.408	-15.029	1.518	45.897
Totale debiti	629.744	96.108	1.518	727.370
Ratei e risconti	285		-285	
Totale del passivo	6.038.839	297.251	714.161	7.050.250
Conti d'ordine	2.083.614	92.306	-22.223	2.153.697

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato quanto segue:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale), esclusa l'iva. Sono confluiti fra le immobilizzazioni anche eventuali costi di beni imputati fra le spese correnti e opere acquisite a seguito di scomputo di oneri di urbanizzazione.

Le partecipazioni sono state valutate sulla base del costo sostenuto.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra i vari saldi intermedi delle poste componenti i crediti al 31.12.2011 con i corrispondenti residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

E' stato rilevato il debito verso l'Erario per iva, che corrisponde a quello risultante dai registri IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale evidenzia il positivo risultato economico dell'esercizio. L'ente non è tenuto a redigere il Conto Economico.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) e oneri d'urbanizzazione finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa. Non sono stati rilevati costi di esercizi futuri nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Sono stati rilevati risconti passivi in riferimento ad oneri per assicurazioni e affitti.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa, detratto quanto già eventualmente riportato fra le voci di passivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.l.s. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

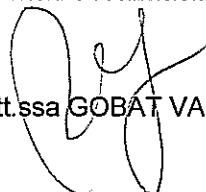
La relazione, descrive analiticamente per ogni programma le azioni intraprese e contiene l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Il Revisore certifica la conformità dei dati del rendiconto 2011 con quelli delle scritture contabili dell'ente, ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Portobuffolè, 17 maggio 2012

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa GOBAT VANIA

