

COMUNE DI TAGLIO DI PO
Provincia di Rovigo

**RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
AL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2006**

Il Revisore dei Conti

Padoan Dr Attilio

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera del .22.02.07 n.2, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000,

premesse

che ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2006, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 64 del 05.06.07, uniformandosi nel proprio operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente e alle disposizioni di legge in materia, presenta la seguente:

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2006

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con delibera del .22.02.07 n.2, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2006, consegnato all'organo di revisione in data 01.06.2007 composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio di cui all'art. 228 TUEL;
- conto economico di cui all'art. 229 TUEL;
- conto del patrimonio di cui all'art. 230 TUEL;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6,TUEL;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;

presenta la relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del TUEL seguendo il seguente iter espositivo:

- 1) VERIFICA DEI CONTROLLI E ACCERTAMENTI effettuati durante il corso dell'anno 2006.**
- 2) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO.**
- 3) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.**
- 4) OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI.**

1) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2006

Durante l'esercizio 2006 sono stati effettuati controlli e accertamenti da parte del Collegio dei revisori in carica che risultano da documentazione agli atti dell'Ente e che possiamo suddividere in :

a *CONTROLLI OBBLIGATORI* (ex art. 239 TUEL);

b *CONTROLLI D'INIZIATIVA*;

a *CONTROLLI OBBLIGATORI* (ex art. 239 TUEL), comprendono:

➤ **Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati, e sulle variazioni di bilancio**

Il Collegio dei Revisori, ai sensi della lettera b, comma 1, dell'art. 239 del TUEL, ha espresso un parere **favorevole** sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti. Detto parere ha tenuto di conto:

- del parere espresso ai sensi dell'art. 153 del TUEL del responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con decreto del Ministero degli Interni (comma 2 art. 242 TUEL).

➤ **Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente:**

- all'acquisizione delle entrate
- all'effettuazione delle spese
- alla completezza della documentazione
- alla tenuta della contabilità
- alle verifiche di cassa di cui all'art.223 TUEL.

Il Collegio dei Revisori durante l'esercizio 2006 ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del TUEL.

In merito alla **tenuta della contabilità finanziaria**, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- ❖ la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedura di entrata e di spesa;
- ❖ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi;

Per quanto concerne l'attività del Revisore attualmente in carica, Egli a verificato le seguenti operazioni:

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2006 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinazioni n. 381-382-383-384-385-387 del 18.05.2007, nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del TUEL;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/06	€	3.027.126,15
Somme riaccertate	€	2.773.797,35
Differenza	€	253.328,80

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/06	€	3.773.959,82
Somme riaccertate	€	3.524.418,49
Differenza	€	249.541,33
Risultato finanziario derivante da riaccertamento	-€	3.787,47

Residui formati dalla gestione 2006

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190 del TUEL.

Residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2006 sono state pagate per una percentuale del 79,82 %;
- ✓ Le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2006 sono state pagate per una percentuale del 28,81 %;
- ✓ I residui di anni precedenti riportati dal 2005 pari a € 3.773.959,82 risultano pagati per € 2.623.077,27
- ✓ l'entità complessiva dei residui passivi passa da €3.773.959,82 al 31/12/05 a €2.189.357,34 al 31/12/06.

Completezza della documentazione

Il Revisore, mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che sia i mandati di pagamento, che le reversali d'incasso trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa (fatture, contratti, etc).

Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

1. Obblighi del sostituto d'imposta: il Revisore ha verificato che entro il 15 marzo corrente anno sono state consegnate le certificazioni attestanti le ritenute nell'anno precedente.

2. **IRAP**: l'opzione ex art. 10 bis, comma 2 del D.Lgs 446/97, non viene esercitata in quanto l'Ente non gestisce con proprio personale attività commerciali.

Tenuta della contabilità

Il Revisore, procedendo con controlli a campione, ha verificato:

- o che le rilevazioni della contabilità finanziaria siano state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base alla documentazione debitamente controllata;
- o che le fatture sono state registrate, ai fini IVA, in tempo debito, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo produttivo);
- o che i libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa in vigore.

Verifiche di cassa

Con periodicità trimestrale sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223 TUEL) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (econoimo, consegnatari, delegati speciali etc). In particolare, durante l'esercizio, il Collegio dei Revisori per quanto riguarda la gestione di cassa ha:

- 1) individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) controllato che nessun agente gestisca in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità.

b CONTROLLI D'INIZIATIVA DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il Collegio dei Revisori ha proceduto, di sua iniziativa, alle seguenti verifiche e controlli:

A CERTIFICAZIONI E COMUNICAZIONI: il Revisore ha verificato che in tempo debito è stata presentata la certificazione del bilancio preventivo con la firma del Segretario e del Responsabile del servizio finanziario ed è stato trasmesso il certificato del rendiconto dell'esercizio 2004.

B DEBITI FUORI BILANCIO: Il Revisore prende atto del riconoscimento di debiti fuori bilancio per un totale di €49.340,07 al 31/12/06.

2) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO

Il sottoscritto Revisore

ATTESTA

A) Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta:

- 1) che è stata formulata conformemente alla legge, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

B) Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, ai servizi produttivi e ad altri servizi:

che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario e avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2006 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

C) Relativamente ai parametri di accertamento della condizione strutturale:

che rispetto ai nuovi parametri adottati con il regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 6 maggio 1999, a norma dell'art. 19 del D.Lgs n. 342/97, applicati sul rendiconto, la situazione dell'Ente risulta come si evince dalla seguente tabella.

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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	NO
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	NO

D) Relativamente alla consistenza del personale e relativa spesa:

- a) che, in attuazione dell'art. 65 del DLgs n. 29/93, il conto annuale del personale per l'anno 2006 è stato inoltrato entro la scadenza del 31.05.2007. Mentre la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2006 è in fase di predisposizione dato che il termine per l'invio è fissato entro il 15.09.2007;

E) Relativamente ai proventi contravvenzionali di cui al comma 20 dell'art.53 della Legge 23.12.2000 n. 388 (legge Finanziaria 2001):

Che l'Ente ha provveduto a destinare al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale i proventi contravvenzionali incassati.

F) Relativamente alla gestione del patrimonio e del conto patrimoniale:

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari.

G) Scostamento tra previsione iniziale e consuntiva:

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.542.960,00	2.560.239,00	17.279,00	100,68%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	923.167,00	931.909,00	8.742,00	100,95%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	777.726,00	773.672,00	-4.054,00	99,48%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	560.466,00	472.516,00	-87.950,00	84,31%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.120.000,00	1.120.000,00		100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	951.000,00	951.000,00		100,00%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		<i>283.378,54</i>	<i>283.378,54</i>		-----
Totale		7.158.697,54	7.092.714,54	-65.983,00	99,08%

Spese		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.016.488,00	4.176.433,29	159.945,29	103,98%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	828.466,00	896.088,25	67.622,25	108,16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.079.365,00	1.069.193,00	-10.172,00	99,06%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	951.000,00	951.000,00		100,00%
Totale		6.875.319,00	7.092.714,54	217.395,54	103,16%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.560.239,00	2.541.316,89	-18.922,11	99,26%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	931.909,00	855.321,29	-76.587,71	91,78%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	773.672,00	797.343,20	23.671,20	103,06%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	472.516,00	262.676,95	-209.839,05	55,59%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.120.000,00	320.000,00	-800.000,00	28,57%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	951.000,00	405.815,84	-545.184,16	42,67%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		<i>283.378,54</i>	-----		-----
Totale		7.092.714,54	5.182.474,17	-1.910.240,37	73,07%

Spese		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.176.433,29	3.959.734,13	-216.699,16	94,81%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	896.088,25	681.347,90	-214.740,35	76,04%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.069.193,00	269.109,44	-800.083,56	25,17%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	951.000,00	405.815,84	-545.184,16	42,67%
Totale		7.092.714,54	5.316.007,31	-1.776.707,23	74,95%

3) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Il sottoscritto Revisore

ATTESTA

Relativamente al conto del bilancio:

- 1) L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2006			1.047.983,19
Riscossioni	2.153.601,77	4.086.381,18	6.239.982,95
Pagamenti	2.623.077,27	4.027.991,19	6.651.068,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2006			636.897,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	636.897,68
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
TOTALE	636.897,68

3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.047.983,19
RISCOSSIONI	2.153.601,77	4.086.381,18	6.239.982,95
PAGAMENTI	2.623.077,27	4.027.991,19	6.651.068,46
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			636.897,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			636.897,68
RESIDUI ATTIVI	620.195,58	1.096.092,99	1.716.288,57
RESIDUI PASSIVI	901.341,22	1.288.016,12	2.189.357,34
<i>Differenza</i>			-473.068,77
		AVANZO Euro	163.828,91
Risultato di amministrazione			
	- <i>Fondi vincolati</i>	Euro	16.060,53
	- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i>	Euro	45.511,31
	- <i>Fondi di ammort.</i>	Euro	
	- <i>Fondi non vincolati</i>	Euro	102.257,07

4) che il fondo di cassa al 31/12/2006 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria comunale;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3) trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O	
Fondo iniziale di cassa	1.047.983,19
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	7.956.271,52
Totale impegni e residui passivi riaccertati	8.840.425,80
Avanzo di amministrazione	163.828,91
S E C O N D O	
Minori spese di competenza	1.776.707,23
Minori entrate di competenza	1.626.861,83
<i>Differenza</i>	149.845,40
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	17.770,98
Avanzo applicato al bilancio	265.607,56
Saldo gestione residui	-3.787,47
Avanzo di amministrazione	163.828,91

che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi esercizi:

Entrate	2003	2004	2005
TITOLO I Entrate tributarie	2.294.460,16	2.415.752,37	2.519.258,42
TITOLO II Entrate da contributi e trasf. correnti	1.103.141,39	1.130.453,25	939.115,98
TITOLO III Entrate extratributarie	1.179.219,19	778.580,01	924.343,05
TITOLO IV Entrate da trasf. c/capitale	275.569,14	1.625.690,99	686.293,38
TITOLO V Entrate da prestiti	452.244,13	557.290,31	756.000,00
TOTALE Entrate	5.304.634,01	6.507.766,93	5.825.010,83

Spese	2003	2004	2005
TITOLO I Spese correnti	4.163.521,36	3.982.931,52	3.980.546,79
TITOLO II Spese in c/capitale	1.201.892,78	1.888.963,28	1.745.938,96
TITOLO III Rimborso di prestiti	416.557,76	556.232,69	321.955,14
TOTALE Spese	5.781.971,90	6.428.127,49	6.048.440,89

Avanzo / Disavanzo di competenza	-477.337,89	79.639,44	-223.430,06
---	--------------------	------------------	--------------------

7) che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti capitoli:

Cap. / art.	Descrizione	Importo
3011	Totale Titolo 2°	191.266,00

8) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

Relativamente al conto del patrimonio:

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito:
 1. per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 2. per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL e al regolamento di contabilità;
- 3) che nel conto del patrimonio sono riportare le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 4) che nell'attivo del conto del patrimonio, 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);
- 5) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
- 6) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente;
- 7) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con DPR n. 194/96 sono rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati

Attivo	31/12/05	31/12/06	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	53.399,28	51.970,33	-1.428,95
Immobilizzazioni materiali	15.454.680,91	16.249.139,94	794.459,03
Immobilizzazioni finanziarie	12.684,18	72.227,77	59.543,59
Totale immobilizzazioni	15.520.764,37	16.373.338,04	852.573,67
Rimanenze			
Crediti	3.030.765,04	1.735.132,91	-1.295.632,13
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.047.983,19	636.897,68	-411.085,51
Totale attivo circolante	4.078.748,23	2.372.030,59	-1.706.717,64
Ratei e risconti	16.628,01	25.258,91	8.630,90
Totale dell'attivo	19.616.140,61	18.770.627,54	-845.513,07
Conti d'ordine			
Passivo	31/12/05	31/12/06	Variazioni
Patrimonio netto	4.788.491,08	4.807.339,42	18.848,34
Conferimenti	3.402.979,35	2.869.147,70	-533.831,65
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	11.424.670,18	11.094.140,42	-330.529,76
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti			
Debiti	605.837,79	556.092,75	-49.745,04
Ratei e risconti			
Totale del passivo	19.616.140,61	18.770.627,54	-845.513,07
Conti d'ordine			

4) OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI

A) Avanzo di cassa e andamento

Il revisore osserva e segnala relativamente alla formazione e utilizzo dell'avanzo che:

1. l'andamento dell'avanzo negli ultimi tre esercizi è risultato il seguente:

Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
149.844,38	329.291,98	301.149,52

2. l'utilizzo nel corso dell'esercizio 2006 dell'avanzo derivante dall'esercizio precedente è stato di € 283.378,54

3. che l'origine dell'avanzo è la seguente:

	Gest. Corrente	Parte Capitale	Acc./rimb. prestiti	Gest. serv. c/terzi	Avanzo	Tot.
Competenza	€ 144.944,10	€ 4.901,30				€ 149.845,40
Residui	-€ 8.160,76	€ 27.248,76	-€ 17.452,86	-€ 5.422,61		-€ 3.787,47
Avanzo non appl.					€ 17.770,98	€ 163.828,91

4. la composizione dell'avanzo accertato con il rendiconto attuale è la seguente:

AVANZO € 163.828,91

Di cui	€ 16.060,53	vincolati
	€ 45.511,31	per finanziamento spese in conto capitale
	€ 102.257,07	non vincolati

B) Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2006, anticipazione di Tesoreria.

C) Utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il servizio finanziario dell'Ente non ha richiesto al tesoriere, l'utilizzo, a norma dell'art. 195 del TUEL, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato derivanti da introiti per oneri di urbanizzazione, contributi finalizzati e mutui contratti con istituti di credito diversi dalla cassa DD.PP.

D) Analisi del rendiconto

Dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, globali e per singolo servizio, l'organo di revisione formula le seguenti valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti l'organo di revisione non ha motivo di esprimere valutazioni negative in ordine alla gestione finanziaria/contabile/amministrativa dell'ente.

UTILIZZO DELL'AVANZO

Il Revisore dei Revisori, constatato che l'avanzo di amministrazione risulta essere consistente, rimanda alla Giunta Comunale ogni valutazione per l'impiego dello stesso, riservandosi di esprimere il proprio parere sulle singole deliberazioni.

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

vista

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2006.

Taglio di Po, li 25.06.2007

Il Revisore Unico

Padoan Dr Attilio

