

Che fogli
Comune
di

ROCCA SUSELLA

- Provincia di PAVIA -

Comune di Rocca Susella



03/04/2014 A-2014-0000792

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2013

Il Revisore dei Conti

Dr. Marco Valcarengi

Il Revisore dei Conti del Comune di ROCCA SUSELLA rassegna il presente rapporto sul Rendiconto di Gestione del Comune medesimo, relativo all'esercizio 2013, in conformità a quanto dispone l'art.239 del D.Lgs.18 agosto 2000 N° 267:

DA' ATTO

- di aver ricevuto la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e tutta la relativa documentazione in data 24 marzo 2014, così come approvata nella seduta della Giunta Comunale del **20.3.2014** con atto n. 12;
- di aver svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- di aver svolto la funzione di revisore attraverso l'esame di documenti e atti contabili presso gli uffici del Comune sulla base della esperienza professionale; in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopracitato articolo 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267 e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il bilancio di previsione 2013, unitamente al bilancio pluriennale 2013/2015 con la relativa relazione previsionale e programmatica, sono stati approvati con atto del Consiglio Comunale n. **19 del 2.7.2013**, esecutivo a sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 3 deliberazioni di variazione al Bilancio: n. **25 del C.C. del 16.9.2013**, n. **30 del C.C. del 24.10.2013** e n. **32 del C.C. del 21.11.2013**;

La deliberazione del Consiglio Comunale per la verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs.267/2000 è stata assunta con atto del **16.9.2013** n. **26**, esecutivo ai sensi di legge.

L'Assestamento di bilancio è stato effettuato con atto n. **32 del 21.11.2013**.

L'avanzo di amministrazione, accertato al 31/12/2012 in € **28.171,64** è stato applicato per € **9.123,40** alla parte corrente.

Gli agenti contabili hanno rassegnato i propri rendiconti ai sensi dell'art.233 del D.Lgs.267/2000.

Il Tesoriere Comunale, **Banca Intesa Sanpaolo SPA**, filiale di **Godiasco**, ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2013, con la prescritta documentazione di rito.

La suddetta documentazione è stata controllata a campione e confrontata con quella del Comune non rilevando sostanzialmente alcuna anomalia.

Si è, quindi, provveduto al controllo del conto del Tesoriere accertando la corrispondenza del medesimo con le scritture contabili del Comune e la coincidenza del fondo di cassa risultante al 31.12.2013 in € **238.555,86** con quanto emerge dalla contabilità comunale.

Il Revisore, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche 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 o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc);

ESAME DEL RENDICONTO DI GESTIONE

Il rendiconto di gestione è regolarmente costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dal conto del patrimonio ai sensi dell'art.227 del D.Lgs.267/2000 i quali sono redatti sulla base dei relativi modelli previsti dal D.P.R.194/96.

La situazione amministrativa al 31.12.2011 è così rappresentata:

| | GESTIONE | | |
|------------------------------------|-------------------------|------------|--------------|
| | Residui | Competenza | Totali |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013 | | | 929.367,09 |
| RISCOSSIONI | 106.920,69 | 259.328,40 | 366.249,09 |
| PAGAMENTI | 776.499,35 | 280.560,97 | 1.057.060,32 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 238.555,86 |
| Differenza | | | 238.555,86 |
| Residui Attivi | 323.243,22 | 115.115,80 | 438.359,02 |
| Residui Passivi | 556.782,46 | 95.280,61 | 652.063,07 |
| Differenza | | | -213.704,05 |
| Avanzo | | | 24.851,81 |
| Risultato di amministrazione | - Fondi vincolati | | 0,00 |
| | Fondi per finanziamento | | |
| | spese in c/capitale | | 3.557,05 |
| | Fondi di ammortamento | | |
| | - Fondi non vincolati | | 21.294,76 |
| Totale c.s. | | | 24.851,81 |

La sola gestione di competenza evidenzia il seguente risultato:

Tabella 2)

| DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--------------------------------------|--------------|
| RISCOSSIONI | € 259.328,40 |
| PAGAMENTI | € 280.560,97 |
| DIFFERENZA (A) | -€ 21.232,57 |
| RESIDUI ATTIVI | € 115.115,80 |
| RESIDUI PASSIVI | € 95.280,61 |
| DIFFERENZA (B) | € 19.835,19 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (A+o-B) | -€ 1.397,38 |

A maggior chiarimento della tabella sopra riportata, si evidenzia che la gestione di pura competenza 2013 chiude globalmente con un **avanzo** di **€ 4.426,02**. In quanto è necessario, sotto il profilo sostanziale, tenere conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2012 per **€ 9.123,40** che, come tale, non può essere accertato come entrata, al contrario dei correlativi impegni di spesa. La situazione è pertanto la seguente :

| | |
|---|-------------------|
| Avanzo di amministrazione 2012 applicato | € 9.123,40 |
| Disvanzo contabile gestione di competenza | € (1.397,38) |
| | ----- |
| Avanzo reale gestione pura competenza 2013 | € 7.726,02 |

Il revisore attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

| VOCI | PREVISIONE INIZIALE 2013 | PREVISIONE DEFINITIVA 2013 | CONSUNTIVO 2013 |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | | | |
| IMU | 130.100,0 0 | 114.795,0 0 | 119.795,0 0 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | - | - | - |
| Addizionale ENEL | 453,00 | 453,00 | - |
| Addizionale IRPEF | 5.500,00 | 5.500,00 | 6.502,9 7 |
| Compartecipazione IRPEF | - | - | - |
| Compartecipazione IVA | - | - | - |
| Altre Imposte | - | - | - |
| TARSU/TARES | 51.857,0 0 | 51.857,0 0 | 51.857,0 0 |
| TOSAP | 1.600,00 | 1.600,00 | 1.600,0 0 |
| Altre tasse | - | - | - |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 100,00 | 100,00 | 45 ,92 |
| Altre entrate tributarie proprie - fdo sperimentale di riequilibrio | 21.623,0 0 | 63.527,0 0 | 63.526,7 5 |
| TOTALE TITOLO I | 211.233,0 0 | 237.832,0 0 | 243.327,6 4 |
| TRASFERIMENTI | | | |
| Trasferimenti dallo Stato | 28.525,0 0 | 37.146,0 0 | 41.153,4 9 |
| Trasferimenti da Ue | - | - | - |
| Trasferimenti dalla Regione | - | - | - |
| Altri trasferimenti | 31.620,0 0 | 31.620,0 0 | 31.619,8 0 |
| TOTALE TITOLO II | 60.145,0 0 | 68.766,0 0 | 72.773,2 9 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
| Diritti di segret. e serv. Comunali | 1.680,00 | 1.680,00 | 894, 39 |
| Proventi contravvenzionali | - | - | - |
| Entrate da servizi scolastici | - | - | - |
| Entrate da attività culturali | - | - | - |
| Entrate da servizi sportivi | - | - | - |
| Entrate da servizio idrico | - | - | - |
| Entrate da smaltimento rifiuti | - | - | - |
| Entrate da servizi infanzia | - | - | - |
| Entrate da servizi sociali | - | - | - |
| VOCI | PREVISIONE INIZIALE 2013 | PREVISIONE DEFINITIVA 2013 | CONSUNTIVO 2013 |

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate da servizi cimiteriali | 1.000,00 | 6.000,00 | 80,00 |
| Entrate da farmacia comunale | | | |
| Altri proventi servizi pubblici | 3.466,00 | 3.466,00 | 2.978,00 |
| Proventi da beni dell'Ente | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.700,00 |
| Interessi attivi | 500,00 | 500,00 | 411,92 |
| Utili da aziende e società | | | |
| Altri proventi | 8.135,00 | 10.550,00 | 7.026,90 |
| TOTALE TITOLO III | 16.781,00 | 24.196,00 | 13.091,21 |
| ENTRATE X ALIEN. E TRASFER. | | | |
| Alienazione di beni patrimoniali | 2.600,00 | 2.600,00 | - |
| Trasferimenti dallo Stato | - | - | - |
| Trasferimenti da Ue | - | - | - |
| Trasferimenti dalla Regione | - | - | - |
| Trasferimenti da altri enti pubblici | - | - | - |
| Trasferimenti da altri soggetti | 8.512,00 | 9.012,00 | 8.786,34 |
| Riscossione di crediti | - | - | - |
| TOTALE TITOLO IV | 11.112,00 | 11.612,00 | 8.786,34 |
| ENTRATE DA PRESTITI | | | |
| Anticipazioni di cassa | 62.450,00 | 62.450,00 | - |
| Finanziamenti a breve termine | - | - | - |
| Assunzione di mutui e prestiti | - | - | - |
| TOTALE TITOLO V | 62.450,00 | 62.450,00 | - |
| TITOLO VI (SERV. C/ TERZI) | 88.000,00 | 88.000,00 | 36.465,72 |
| AVANZO DI AMM.NE APPLICATO | | 9.123,40 | |
| TOTALE ENTRATE 2013 | 449.721,00 | 501.979,40 | 374.444,20 |

SPESA

| VOCI | PREVISIONE INIZIALE 2013 | PREVISIONE DEFINITIVA 2013 | CONSUNTIVO 2013 |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| SPESE CORRENTI | | | |
| Personale | 86.805,0 0 | 89.245,0 0 | 89.036,8 0 |
| Acquisto di beni di consumo | 8.000,00 | 11.000,0 0 | 8.381,8 7 |
| Prestazioni di servizi | 94.100,0 0 | 108.223,4 0 | 102.355,7 1 |
| Utilizzo di beni di terzi | - | - | - |
| Trasferimenti | 21.322,0 0 | 52.202,0 0 | 49.709,9 4 |
| Interessi passivi | 24.304,0 0 | 24.304,0 0 | 24.222,6 1 |
| Imposte e tasse | 13.396,0 0 | 14.711,0 0 | 14.652,3 0 |
| Oneri straordinari | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Ammortamenti d'esercizio | - | - | - |
| Fondo svalutazione crediti | - | - | - |
| Fondo di riserva | 752,00 | 752,00 | - |
| Totale Titolo I | 248.879,0 0 | 300.637,4 0 | 288.559,2 3 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | | | |
| Acquisizione di beni immobili | 9.735,00 | - | - |
| Espropri e servitù onerose | | | |
| Acquisti di beni per realizzazioni in economia | | | |
| Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia | | | |
| Acquisto di mobili, macchine e attrezzature | | 9.735,00 | 9.735,0 0 |
| Incarichi professionali esterni | | 500,00 | 500,00 |
| Trasferimenti di capitale | 1.377,00 | 1.377,00 | 1.377,0 0 |
| Partecipazioni azionarie | | | |
| Conferimenti di capitale | | | |
| Concessione di crediti e anticipazioni | | | |
| Totale Titolo II | 11.112,0 0 | 11.612,0 0 | 11.612,0 0 |
| SPESE PER RIMBORSO PRESTITI | | | |
| Rimborso anticip. cassa | 62.450,0 0 | 62.450,0 0 | - |
| VOCI | PREVISIONE INIZIALE 2013 | PREVISIONE DEFINITIVA 2013 | CONSUNTIVO |

| | | | 2013 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rimborso capitale mutui | 39.280,0 0 | 39.280,0 0 | 39.204,6 3 |
| Rimborso di altri prestiti | | | |
| Totale Titolo III | 101.730,0 0 | 101.730,0 0 | 39.204,6 3 |
| TITOLO IV (SERV. C/TERZI) | 88.000,0 0 | 88.000,0 0 | 36.465,7 2 |
| TOTALE SPESE 2013 | 449.721,0 0 | 501.979,4 0 | 375.841,5 8 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Dal controllo delle scritture contabili è stata accertata l'esatta ripresa dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2013.

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *"prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui"*.

3) TABELLA DEI RESIDUI ATTIVI

| Descrizione | Parte corrente | Parte in conto capitale | Servizi per conto terzi | Totale |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| TITOLI | I-II-III | IV-V | VI | |
| Situazione al 1/1/13 | 125.035,75 | 307.143,59 | 233,50 | 432.412,84 |
| Riscossioni | 62.209,76 | 44.710,93 | 0,00 | 106.920,69 |
| Indice di smaltimento | 49,75% | 14,56% | 0,00% | 24,73% |
| Residui dei residui da riportare | 60.577,06 | 262.432,66 | 233,50 | 323.243,22 |
| Totale riaccertamenti | 122.786,82 | 307.143,59 | 233,50 | 430.163,91 |
| Differenza | -2.248,93 | 0,00 | 0,00 | -2.248,93 |

Il riaccertamento dei residui attivi è avvenuto sulla base della normativa di cui agli artt.179 e 189 del D.Lgs.267/2000.

L'operazione di riaccertamento ha comportato **minori** accertamenti per complessivi € **(2.248,93)**.

4) TABELLA DEI RESIDUI PASSIVI

| Descrizione | Parte corrente | Parte in conto capitale | Rimborso prestiti | Servizi per conto terzi | Totale |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
| TITOLI | I | II | III | IV | |
| Situazione al 1/1/13 | 68.646,53 | 1.258.880,03 | 0,00 | 6.081,73 | 1.333.608,29 |
| Pagamenti | 32.834,45 | 737.617,98 | 0,00 | 6.046,92 | 776.499,35 |
| Indice di smaltimento | 47,83% | 58,59% | 0,00% | 99,43% | 58,23% |
| Residui dei residui da riportare | 35.485,60 | 521.262,05 | 0,00 | 34,81 | 556.782,46 |
| Totale riaccertamenti | 68.320,05 | 1.258.880,03 | 0,00 | 6.081,73 | 1.333.281,81 |
| Differenza | -326,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -326,48 |

L'operazione di riaccertamento ha comportato **minori** impegni per complessivi € **326,48**

Per il riaccertamento dei residui passivi sono state osservate le norme dettate dagli artt.183 e 190 del D.Lgs.267/2000.

La gestione dei residui si può, quindi, così sintetizzare:

Entrata

Minori accertamenti

Spesa

€ (2.248,93)

Minori impegni

Disvanzo gestione residui

€ 326,48

+ Avanzo 2012 non applicato

€ (1.922,45)

Avanzo gestione residui

€ 19.048,24

€ 17.125,79

Controllo del risultato della gestione dei residui

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Fondo di cassa al 1/1/2013 | € 929.367,09 |
| Riaccertamenti dei residui attivi | € 430.163,91 |
| Parziale | € 1.359.531,00 |
| - Riaccertamenti residui passivi | € (1.333.281,81) |
| Avanzo lordo residui | € 26.249,19 |
| - avanzo applicato anno 2012 | € (9.123,40) |
| Avanzo gestione residui | € 17.125,79 |

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

| Residui | Esercizi Preced. | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Attivi Tit. I, | | | 809,24 | 4.874,15 | 3.798,12 | 12.533,47 | 84.457,36 |
| Attivi Tit. II | | | 6.126,47 | 15.188,84 | 4.900,00 | 5.227,00 | 21.603,79 |
| Attivi Tit. III | | | | 3.243,50 | 3.876,27 | | 29,96 |
| Attivi Tit. IV | 48.102,43 | 10.000,00 | | 2.634,00 | | 9.112,00 | 6.512,00 |
| Attivi Tit. V | 9.322,99 | 183.261,24 | | | | | |
| Attivi tit. VI | | | | | | | |
| Totale Attivi | 57.425,42 | 193.261,24 | 6.935,71 | 25.940,49 | 12.574,39 | 27.105,97 | 115.115,80 |
| Passivi Tit. I | | | 2,00 | 2,00 | 33.575,60 | 1.870,00 | 79.327,65 |
| Passivi Tit. II | 56.333,44 | 442.020,01 | | | | 22.908,60 | 11.612,00 |
| Passivi Tit. III | | | | | | | |
| Passivi Tit. IV | | | | | | | |
| Totale Passivi | 56.333,44 | 442.020,01 | 2,00 | 2,00 | 33.575,60 | 24.813,41 | 95.280,61 |

ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Si rileva che le operazioni di accertamento delle entrate e di impegno della spesa e, conseguentemente, le determinazioni dei residui attivi e passivi sono avvenute sulla base delle disposizioni di cui agli artt.179 e 183 del D.Lgs.267/2000.

TABELLA 5) Quadro generale

| Descrizione | Entrate | Uscite | Differenze |
|------------------------|--------------|--------------|------------|
| Previsione iniziale | € 449.721,00 | € 449.721,00 | 0 |
| Previsione definitiva | € 501.979,40 | € 501.979,40 | 0 |
| Accertamenti/impegni | € 374.444,20 | € 375.841,58 | -1.397,38 |
| Riscossioni/pagamenti | € 259.328,40 | € 280.560,97 | -21.232,57 |
| Residui attivi/passivi | € 115.115,80 | € 95.280,61 | 19.835,19 |

TABELLA 6) Analisi parte corrente

Si mettono a confronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con il titolo 1° ed il titolo 3° della spesa, al fine di formulare opportune valutazioni in merito.

| Descrizioni | Titolo I | Titolo II | Titolo III | Totale |
|---|------------|-----------|------------|------------|
| Previsioni iniziali | 211.233,00 | 60.145,00 | 16.781,00 | 288.159,00 |
| Previsioni definitive | 237.832,00 | 68.766,00 | 24.196,00 | 330.794,00 |
| Accertamenti | 243.327,64 | 72.773,29 | 13.091,21 | 329.192,14 |
| Riscossioni | 158.870,28 | 51.169,50 | 13.061,25 | 223.101,03 |
| Indice di riscossione corrente | 65,29% | 70,31% | 99,77% | 67,77% |
| Residui attivi | 84.457,36 | 21.603,79 | 29,96 | 106.091,11 |
| Indice di accumulo dei residui attivi di parte corrente | 34,71% | 29,69% | 0,23% | 32,23% |

TABELLA 7) Spese correnti: Titoli I e III (escluso "rimborso anticipazione di cassa")**

| Descrizioni | Titolo I | Titolo III (**) | Totale |
|--|------------|-----------------|------------|
| Previsioni iniziali | 248.879,00 | 39.280,00 | 288.159,00 |
| Previsioni definitive | 300.637,40 | 39.280,00 | 339.917,40 |
| Impegni | 288.559,23 | 39.204,63 | 327.763,86 |
| Pagamenti | 209.231,58 | 39.204,63 | 248.436,21 |
| Indice di pagamento corrente | 72,51% | 100,00% | 75,80% |
| Residui passivi | 79.327,65 | 0,00 | 79.327,65 |
| Indice di accumulo dei residui passivi di parte corrente | 27,49% | 0,00% | 24,20% |

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, dell'esercizio 2013 è, pertanto, il seguente:

Analisi parte corrente

I controlli della gestione in parte corrente hanno portato alla rilevazione dei seguenti dati:

| | | | |
|---|---|------------------|---------------------|
| Titolo I | € | 243.327,64 | |
| Titolo II | € | 72.773,29 | |
| Titolo III | € | <u>13.091,21</u> | |
| Totale accertamenti parte corrente | € | | 329.192,14 |
| Parte I - SPESA | | | |
| | | Impegni | |
| Titolo I | € | 288.559,23 | |
| Titolo III (al netto ant cassa) | € | <u>39.204,63</u> | |
| | | | € <u>327.763,86</u> |
| Avanzo apparente gestione di parte corrente | € | | 1.428,28 |
| Avanzo di amministrazione applicato | € | | <u>9.123,40</u> |
| avanzo gestione di parte corrente | € | | 10.551,68 |

TABELLA 8) Entrate in conto capitale: Titoli IV e V

| Descrizioni | Titolo IV | Titolo V | Totale |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Previsioni iniziali | 11.112,00 | 62.450,00 | 73.562,00 |
| Previsioni definitive | 11.612,00 | 62.450,00 | 74.062,00 |
| Accertamenti | 8.786,34 | 0,00 | 8.786,34 |
| Riscossioni | 2.274,34 | 0,00 | 2.274,34 |
| Indice di riscossione in c/capitale | 25,88% | #DIV/0! | 25,88% |
| Residui attivi | 6.512,00 | 0,00 | 6.512,00 |
| Indice di accumulo dei residui attivi in c/capitale | 74,12% | #DIV/0! | 74,12% |

TABELLA 9)Spese in conto capitale: Titolo II e Titolo III (solo anticipazioni di cassa)

| Descrizioni | Titolo II | Titolo III (*) | Totale |
|--|-----------|----------------|-----------|
| Previsioni iniziali | 11.112,00 | 62.450,00 | 73.562,00 |
| Previsioni definitive | 11.612,00 | 62.450,00 | 74.062,00 |
| Impegni | 11.612,00 | 0,00 | 11.612,00 |
| Pagamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Indice di pagamento in c/capitale | 0,00% | #DIV/0! | 0,00% |
| Residui passivi | | | 0,00 |
| Indice di accumulo dei residui passivi in c/capitale | 0,00% | #DIV/0! | 0,00% |

Sulla base dei dati sopra indicati il risultato che emerge è il seguente:

QUADRI GENERALI DI CONTROLLO

Determinazione risultato gestione di competenza

| | | |
|---|----|-------------------|
| Accertamenti di entrate in conto capitale | € | 8.786,34 |
| Impegni assunti in conto capitale | € | <u>11.612,00</u> |
| avanzo apparente gestione in conto capitale | -€ | 2.825,66 |
| Avanzo di amministrazione applicato | € | <u>-</u> |
| avanzo reale in conto capitale | -€ | 2.825,66 |
| avanzo gestione di parte corrente | € | 10.551,68 |
| Avanzo reale in conto capitale | -€ | <u>2.825,66</u> |
| Avanzo gestione di competenza | € | <u>7.726,02</u> |
| Totale accertamenti | € | 337.978,48 |
| Totale impegni | € | <u>339.375,86</u> |
| avanzo di amministrazione apparente | -€ | 1.397,38 |
| Avanzo di amministrazione 2012 applicato | € | <u>-</u> |
| Avanzo gestione di competenza | -€ | <u>1.397,38</u> |

Determinazione del risultato globale di amministrazione

| | | |
|-----------------------------------|---|-----------------|
| Avanzo gestione residui | € | 17.125,79 |
| Avanzo gestione di competenza | € | <u>7.726,02</u> |
| Avanzo globale di amministrazione | € | 24.851,81 |

SERVIZI PER CONTO TERZI

La verifica delle risultanze contabili dei Servizi per conto terzi non offre elementi di particolari osservazioni; essi pareggiano in € **36.465,72**

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari :

A) Proventi delle concessioni edilizie

E' consigliabile, così come prevedono i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza locale, considerare accertati i proventi in argomento soltanto se effettivamente introitati.

Nel corso dell'esercizio 2013, i proventi in competenza accertati ammontano complessivamente ad € **2.274,34** per permessi a costruire.

B) Proventi sanzioni codice della strada

Ammontare accertato nel 2013: € 0,00

C) Diritti e canoni raccolta depurazione acque

Canone di fognatura ammontare accertato nel 2013: € 0,00

D) Ammortamenti di esercizio

Nel bilancio di previsione 2013 non erano stati inseriti gli ammortamenti di esercizio, in forza dell'art.27, comma 7, della legge 448/2001 che ne ha reso facoltativa l'applicazione.

E) Rigidità spesa corrente

Il rapporto fra la somma delle spese per il personale (€ **89.036,80**) e le quote ammortamento mutui, interessi e capitale, (€ **63.502,61**) e la somma dei primi tre titoli dell'entrata (€ **329.192,14**) risulta pari al 46,34%.

F) Ricorso all'indebitamento

Il Revisore, ricordato quanto disposto dall'art. 202, del Tuel, e cioè che il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti e per le altre destinazioni, **attesta che nel corso dell'esercizio NON** sono stati assunti mutui.

Il Revisore attesta che i mutui sono stati assunti nel rispetto delle regole previste all'art. 204, comma 1, del Tuel, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 8% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del Rendiconto 2012.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2012 | 2013 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 545.629,88 | 508.426,21 |
| Nuovi prestiti | | - |
| Prestiti rimborsati | 41.500,00 | 39.280,00 |
| Estinzioni anticipate | | - |
| Altre variazioni | 4.296,33 | 4.720,56 |
| Totale fine anno | 508.426,21 | 464.425,65 |

L'indebitamento medio di ogni cittadino ammonta ad € **1.835,67** (Tot debiti/n. abitanti = 253)

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2012 | 2013 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 26.512,94 | 24.222,61 |
| Quota capitale | 41.500,00 | 39.280,00 |
| Totale fine anno | 68.012,94 | 63.502,61 |

G)Debiti fuori bilancio e gestioni fuori bilancio

Non esistono, per quanto a conoscenza del Revisore e come risulta dall'apposita attestazione del Responsabile del Servizio finanziario, debiti fuori bilancio al 31.12.2013 né che si siano verificate in corso di esercizio gestioni fuori bilancio.

H) Parametri di definizione degli enti deficitari

Con riferimento ai parametri indicati dal D.M. 24.09.2009, pubblicato sulla G.U. 238 del 13.10.2009, la situazione dell'Ente risulta essere la seguente:

| | | |
|-----|--|-----|
| 1) | Valore negativo contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento) | NO |
| 2) | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale IRPEF, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale IRPEF | NO |
| 3) | Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III | NO |
| 4) | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente | NO |
| 5) | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti | NO |
| 6) | Volume complessivo delle spese di personale a-vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dal titolo I e III superiore al 40% (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese del personale) | NO |
| 7) | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei) | SI' |
| 8) | Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni) | NO |
| 9) | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti | NO |
| 10) | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente | NO |

I) Percentuali di copertura

- Raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani: 100% calcolata nei termini di legge

L) Imposte e tasse

Risultano applicate tutte le imposte e tasse previste dalla normativa vigente.

M) Consistenza del personale e relativa spesa

Il Revisore attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 65, comma 2, del Dlgs. n. 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 sono stati inviati telematicamente ai competenti uffici in data **4.6.2013** e **3.5.2013**, mentre il conto annuale esercizio 2013 *non è ancora stato predisposto in quanto il termine per l'invio dei dati è fissato oltre la scadenza dell'approvazione del conto consuntivo*;

Il Revisore attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/06.

N) Obbligo dei sostituti di imposta

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta, il Revisore ha verificato a campione che:**

- o per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- o si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef entro il termine ultimo del giorno 15 del mese successivo a quello di erogazione del compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);
- o è stato presentato il Modello 770/13 Semplificato per via telematica in data **17.7.2013** senza riscontrarvi alcuna irregolarità;

O) Tributi Comunali

Il Revisore ha verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali non è stato affidato un incarico ad una società per la verifiche sui versamenti IMU.

P) Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 14.636,73 | 6.329,95 | 2.274,34 |

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06 e risultano impegnati nel modo seguente:

- *anno 2012*
 - per finanziare spese in conto capitale (non impegnati contribuiscono alla formazione dell'avanzo)
- *anno 2013*
 - per finanziare spese in conto capitale (non impegnati contribuiscono alla formazione dell'avanzo)

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è stato redatto secondo la configurazione prevista dal DPR 194/96. Nello stesso sono rilevate le variazioni patrimoniali rispetto alla consistenza iniziale, intervenute sia per effetto della gestione finanziaria, sia a seguito di modifiche del patrimonio medesimo avvenute extra bilancio. Contemporaneamente dovrà essere attivato il registro dei cespiti ammortizzabili, al fine di una corretta applicazione delle quote di ammortamento, nonché dei ricavi pluriennali. Il conto del patrimonio, in sintesi, è così rappresentato:

| <i>Attivo</i> | Consistenza al 31/12/2013 |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 107.419,14 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.605.998,28 |
| Immobilizzazioni finanziarie | - |
| Totale immobilizzazioni | 2.713.417,42 |
| Rimanenze | - |
| Crediti | 438.359,02 |
| Altre attività finanziarie | - |
| Disponibilità liquide | 238.555,86 |
| Totale attivo circolante | 676.914,88 |
| Ratei e risconti | 1.201,25 |
| Totale dell'attivo | 3.391.533,55 |
| Conti d'ordine | 531.189,25 |
| <i>Passivo</i> | |
| Patrimonio netto | 2.650.678,66 |
| Conferimenti | 147.951,76 |
| Debiti di finanziamento | 464.425,65 |
| Debiti di funzionamento | 114.813,25 |
| Debiti per anticipazione di cassa | - |
| Altri debiti | - |
| Totale debiti | 13.664,23 |
| Ratei e risconti | 592.903,13 |
| Totale del passivo | 3.391.533,55 |
| Conti d'ordine | 531.189,25 |

Si dà atto che:

- Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie corrispondenti ai residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio;
- Nell'attivo del conto del patrimonio, nella voce "immobilizzazioni", sono confluite le somme pagate (competenza e residui) in conto capitale (Titolo 2° della spesa) riguardanti acquisizioni di immobilizzazioni;
- Nel passivo patrimoniale, in diminuzione nella voce "conferimenti", sono confluiti i trasferimenti pagati (competenza e residui) in conto capitale;
- I residui passivi del Titolo 2° della spesa sono confluiti nei conti d'ordine "impegni per opere da realizzare";
- Sono rilevate le quote di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio, calcolate sulla base dei coefficienti previsti dall'art.229 del D.Lgs.267/2000;
- I crediti ed i debiti di funzionamento corrispondono rispettivamente al complesso dei residui attivi ed ai residui passivi dei Titoli 1° e 4°;
- La variazione al netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI FINALI E SUGGERIMENTI

L'esercizio 2013 evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad **€ 24.851,81**

E' importante ricordare che il Comune ha come finalità non la produzione di "utili", quanto l'utilizzazione al meglio delle risorse di cui dispone, per soddisfare le necessità della propria comunità.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi.

Per quanto riguarda le entrate in parte corrente gli accertamenti ammontano ad **€ 329.192,14** in aumento rispetto al precedente esercizio che aveva evidenziato un totale di € 278.431,90. Tale aumento deriva dall'introduzione della TARES, dall'aumento IMU (innalzamento aliquota per le seconde case) e dalla quota destinata a finanziare il fondo di solidarietà.

Il costo del personale ammonta ad € 89.036,80, il rimborso rate capitale per prestiti ed interessi è stato pari ad € 63.502,61, questi dati mantengono il grado di rigidità strutturale ai livelli dell'esercizio precedente, infatti a fronte di 100 di entrate correnti circa 46,34 sono già destinate al personale e al rimborso dei prestiti per rata capitale ed interessi.

Ai sensi dell'art. 8 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00, il Revisore ricorda la necessità di assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi del presente rendiconto e dei suoi allegati.

Il Revisore *invita gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel:*

- ☐ ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99;
- ☐ a dotarsi di strumenti anche minimali per il controllo di gestione;

Tutto ciò premesso

IL REVISORE DEI CONTI

Certifica

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 2013, costituito dal conto del bilancio, dal conto del patrimonio e dal conto economico

Crema (CR), il 03 Aprile 2014

In fede

Il Revisore dei Conti

Dr. Marco Valcarengi

