

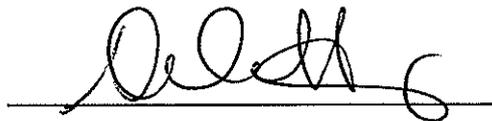
# COMUNE DI FONTANETTO PO

Provincia di Vercelli

## ***Relazione dell'organo di revisione***

sulla proposta di deliberazione consiliare di  
approvazione del  
Rendiconto della gestione 2013

**Il Revisore**



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Cerutti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.27 del 23/05/2012;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 25/03/2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, e documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare 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 T.U.E.L – non assunta in quanto il bilancio di previsione è stato approvato in data 30/11/2013;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ( Lorena Tiozzo Economo dal 01/01/2013 al 30/11/2013 - Di Caro Laura Economo dal 01/12/2013, Zanon Flavia, Fornasiero Paola);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - inventario generale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ 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;
- ◆ i pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali redatti nel corso dell'esercizio;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 394 reversali e n. 592 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BIVERBANCA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo Cassa al 1 gennaio			164.211,02
RISCOSSIONI	437.877,83	709.882,21	1.147.760,04
PAGAMENTI	378.669,58	610.511,03	989.180,61
Fondo cassa al 31 dicembre			322.790,45

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.587.928,87
Impegni	(-)	1.540.486,73
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>47.442,14</b>

E' stata accertata la corrispondenza tra Entrate a destinazione vincolata e relativi impegni di spesa.

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 71.887,93 , come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>					<b>322.790,45</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					322.790,45
RESIDUI ATTIVI	300.680,84	878.046,66			1.178.727,50
RESIDUI PASSIVI	499.654,32	929.975,70			1.429.630,02
<i>Differenza</i>					-250.902,52
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>					<b>71.887,93</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	3.948,19
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	48.501,05
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	19.438,69
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>71.887,93</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	559.625,00	332.134,27	-227.490,73	-41%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	296.224,00	350.830,84	54.606,84	18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	228.568,00	224.431,05	-4.136,95	-2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	294.269,00	629.288,94	335.019,94	114%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	172.949,37	51.243,77	-121.705,60	-70%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>1.551.635,37</b>	<b>1.587.928,87</b>	<b>36.293,50</b>	<b>2%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	979.417,00	766.938,57	-212.478,43	-22%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	314.269,00	637.437,85	323.168,85	103%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	85.000,00	84.866,54	-133,46	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	172.949,37	51.243,77	-121.705,60	-70%
<b>Totale</b>		<b>1.551.635,37</b>	<b>1.540.486,73</b>	<b>-11.148,64</b>	<b>-1%</b>

## Confronto tra gli accertamenti degli ultimi tre esercizi

<b>Entrate</b>		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate Tributarie	700.472,92	535.827,63	332.134,27
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	186.775,75	124.103,15	350.830,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	531.551,13	344.846,11	224.431,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	22.259,15	27.701,96	629.288,94
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da serv. conto terzi	131.802,25	105.719,14	51.243,77
<b>Totale</b>		<b>1.138.197,77</b>	<b>1.527.861,20</b>	<b>1.587.928,87</b>

<b>Spese</b>		<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.139.566,65	890.201,86	766.938,57
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	178.778,84	97.132,74	637.437,85
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	73.662,07	82.214,38	84.866,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	132.881,23	105.719,14	51.243,77
<b>Totale</b>		<b>1.524.888,79</b>	<b>1.175.268,12</b>	<b>1.540.486,73</b>
Avanzo/disavanzo di competenza		47.972,41	-37.070,13	47.442,14
Avanzo di amministrazione applicato		48.887,19	136.396,48	0

### *Analisi delle principali poste*

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti:



	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
I.C.I. - IMU	226029,00	172000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	10000	
Addizionale IRPEF	50815,18	57280,69
Addizionale sul consumo di energia elettrica	447,13	253,58
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1025	1025
Altre imposte		
Compartecipazione all'IVA		
<b>Totale categoria I</b>	<b>288316,31</b>	<b>230559,27</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	100000,00	95000,00
TOSAP	5550,00	5550,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Contributo per permesso di costruire		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>105.550,00</b>	<b>100.550,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.050,00	1.025,00
Altri tributi propri (Fondo sperimentale di riequilibrio)	140.911,32	
<b>Totale categoria III</b>	<b>141.961,32</b>	<b>1.025,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>535.827,63</b>	<b>332.134,27</b>

### b) Imposta sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I. / I.M.U.	178.353,70	226.029,00	172.000
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	16.919,14	10.000,00	0

### c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

La percentuale di copertura prevista è stata del 76,39 %.

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

2011	2012	2013
11.944,81	4.966,62	19.851,09

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo I è stata la seguente:

- anno 2013: 100% per spese d'investimento.

#### e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti (tit. II)

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato (e cassa conguaglio per il settore elettrico)	179.310,30	117.403,15	329.739,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.798,00	1.500,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.667,45	2.500,00	2.060,21
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. II	1.000,00	700,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		2.000,00	19.031,00
<b>Totale</b>	<b>186.775,75</b>	<b>124.103,15</b>	<b>350.830,84</b>

#### f) Entrate Extratributarie (tit. III)

	2011	2012	2013
Servizi pubblici	67.844,38	63.371,33	40.951,00
Proventi dei beni dell'ente	354.500,32	90.314,03	68.826,00
Interessi su anticip. ni e crediti	8.000,00	1.130,74	2.090,22
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	110.206,43	190.030,01	112.563,83
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>531.551,13</b>	<b>344.846,11</b>	<b>224.431,05</b>

#### g) Proventi dei servizi pubblici

Nel rinviare agli allegati prodotti dall'Ente, per quanto riguarda il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente, si osserva che la percentuale di copertura complessiva è del **81,45** %.

**h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
30.000,00	20.000,00	0

**i) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	2011	2012	2013
01 - Personale	204.360,78	166.319,27	127.161,63
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	26.305,72	20.335,74	8.548,95
03 - Prestazioni di servizi	689.629,98	495.662,47	526.512,83
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	153.166,42	135.978,04	61.003,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	34.308,92	35.507,29	31.247,78
07 - Imposte e tasse	26.866,74	18.346,66	12.439,92
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.928,08	18.052,39	24,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.139.566,64</b>	<b>890.201,86</b>	<b>766.938,57</b>

**Patto di stabilità**

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011, per gli enti sottoposti al patto di stabilità, ovvero province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti (dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità anche i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni) le entrate e le spese correnti in termini di competenza, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), devono consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto:

Obiettivo del patto : **(115) raggiunto.**

## I) Spese per il personale

	anno 2008	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	262.622	166.319	126.642
spese incluse nell'int.03	7.968	-	2.728
spese incluse nell'int.07	18.797	15.836	9.197
altre spese di personale incluse		80.579	114.890
altre spese di personale escluse	74.128	44.576	49.264
<b>totale spese di personale</b>	<b>215.259</b>	<b>218.157</b>	<b>204.193</b>

L'ente ha rispettato i vincoli per le spese del personale.

## m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013 ammonta ad euro

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del %.

## n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni e somme impegnate
314.269	97.132,74	-217.136,26

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		
- alienazione di beni pronti contro termine	9.437,85	
- altre risorse (100% oo.uu.)	8.500,00	
<b>Totale</b>	<b>17.937,85</b>	<b>17.937,85</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	600.000,00	
- contributi di altri	19.500,00	
- altri mezzi di terzi	619.500,00	619.500,00
<b>Totale</b>	<b>637.437,85</b>	<b>637.437,85</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>637.437,85</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>97.132,74</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, per quanto riguarda i parametri di deficitarietà strutturale, essi risultano tutti negativi.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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.

Per i dati analitici si rinvia all'apposita tabella allegata dall'Ente al documento di bilancio.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/00.

### **Spese di rappresentanza**

L'ente ha allegato al Rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2013.

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

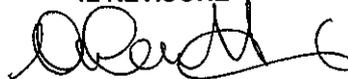
## Conclusioni

Considerate:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, ecc.*);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- l'adeguatezza del sistema contabile;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2013**.

IL REVISORE



09/04/2014