

Comune di Quinzano d'Oglio

Provincia di Brescia

RENDICONTO 2013

Verbale n°137 del 20/06/2014

Relazione del REVISORE UNICO

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

IL REVISORE UNICO

F.TO RAG .CARLO. FOGLIATA

Il sottoscritto Fogliata Carlo, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 12.04.2012;

◆ ricevuta in data 18/06/2014 lo schema di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n.109 del 17.06.2014, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

e verificati i seguenti documenti allegati al rendiconto 2013, disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- non risulta allegata la 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. in quanto facoltativa per gli enti che hanno approvato il bilancio di previsione 2013 dal 01/09/2013;
- conto del tesoriere;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- comunicazioni degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

◆ 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 in vigore, integrato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 26.03.2009;
- ◆ 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 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ 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. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati presso l'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio rimangono evidenziati nei relativi verbali depositati.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari : il Revisore ha avviato prima della approvazione da parte dell'organo esecutivo l'attività di verifica propedeutica alla stesura della presente relazione, tenendo altresì conto delle osservazioni e dei principi che informano l'attività di revisione, dandone conto nei relativi verbali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1388 reversali e n. 1946 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- 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 comma del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2013, 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, come da attestazione della banca Intesa-Sanpaolo in data 31.12.2013 e trasmessa all'ente in data 11/02/2014 prot. 1314.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2013		1.244.105,36+
Riscossioni		5.361.357,28 +
Pagamenti		4.761.884,08 -
fondo di cassa al 31/12/2013		1.843.578,56+

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

accertamenti di competenza		+ 4.365.136,59
Impegni di competenza		- 4.303.050,87
GESTIONE DI COMPETENZA		+ 62.085,72

3) che il risultato di amministrazione 2013 (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa		1.244.105,36+
Riscossioni		5.361.357,28 +
Pagamenti		4.761.884,08 -
fondo di cassa al 31/12/13		1.843.578,56+
Residui attivi		2.572.703,50+
Residui passivi		3.280.822,21 -
Avanzo Amministrazione 2013		€ 1.135.459,85

4) che il fondo di cassa al 31/12/2013, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che il **risultato della gestione finanziaria** come determinato dal precedente punto 3),
trova corrispondenza nel seguente metodo di calcolo:

1) GESTIONE DI COMPETENZA	
Totale Accertamenti Competenza '13	€ + 4.365.136,59
Totale Impegni Competenza '13	€ - 4.303.050,87

Totale gestione di competenza	€.+ 62.085,72
	=====

2) Totale Accertamenti Residui Cons.'12	€ 3.589.647,85+
Fondo iniziale cassa all'1/1/13	€ 1.244.105,36+
Minori Accertamen.Residui al 31/12/13	€ 20.723,66 -
Totale Impegni Residui Consuntivo '12	€ 3.949.989,01 -
Econom.o minori Impegni Res. 31/12/13	€ 210.333,59 +
Avanzo residui utilizzato Bil.Prev.13	€ 0,00 -

AVANZO RIDETERMINATO SU RESIDUI € 1.073.374,13

AVANZO RIDETERMINATO SU RESIDUI	€ 1.073.374,13+
AVANZO DI COMPETENZA	€ 62.085,72+

AVANZO COMPLESSIVO € 1.135.459,85

6) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati	€.	1.074.992,90
Fondi vincolati per investimenti		0,00
Fondi vincolati per svalutazione crediti	€.	15.466,95
Fondi di ammortamento	€.	45.000,00
Totale	€.	1.135.459,85

B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze del prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte e confrontate col precedente esercizio:

	2013	2012	2011	2010
a) proventi della gestione	4.240.847,16	4.243.963,61	4.418.896,34	3.852.303,64
b) costi della gestione	4.065.946,89	3.802.762,13	3.990.331,58	3.730.718,16
Risultato della gestione operativa (a-b)	+ 174.900,27	+ 441.201,48	+ 428.564,76	+ 121.585,48
c) proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 119.002,00	- 54.001,81	- 90.000,00	0
d) proventi e oneri finanziari	- 44.139,01	- 65.893,23	- 71.147,12	- 67.177,64
e) proventi e oneri straordinari	161.806,34	- 14.020,49	-23.212,73	-126.431,95
Risultato economico	+ 173.565,60	+ 307.285,95	+ 244.204,91	- 72.024,11

- 3) il risultato economico depurato della parte straordinaria, presenta un saldo positivo di € + 174.900,27;
- 4) i proventi ed i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voci E23 ed E28);
- 5) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo, mediante utilizzo di apposite schede informatizzate;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. .

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione delle partite significative.

<i>C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO</i>

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) 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 per effetto della gestione risultante da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;

- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) ANNO 2013		CONSISTENZA FINALE
A)	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>	
I)	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	
	1) Costi pluriennali capitalizzati	-
	Totale	-
II)	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	
	1) Beni demaniali	7.162.485,22
	2) Terreni (patrimonio indisponibile)	-
	3) Terreni (patrimonio disponibile)	646.691,49
	4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	4.798.359,04
	5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	3.602.137,42
	6) Macchinari, attrezzature e impianti	-
	7) Attrezzature e sistemi informatici	1.023,78
	8) Automezzi e motomezzi	5.983,59
	9) Mobili e macchine d'ufficio	4.227,27
	10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	-
	11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	-
	12) Diritti reali su beni di terzi	-
	13) Immobilizzazioni in corso	-
	Totale	16.220.907,81
III)	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	
	Totale	230.169,98
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	16.451.077,79
B)	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>	
I)	<u>RIMANENZE</u>	Totale
		-
II)	<u>CREDITI</u>	Totale
		2.572.703,50
IV)	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	Totale
		1.843.578,56
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.416.282,06
C)	<u>RATEI E RISCONTI</u>	
I)	<u>Ratei attivi</u>	-
II)	<u>Risconti attivi</u>	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	20.867.359,85
	<u>CONTI D'ORDINE</u>	
D)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>	1.786.966,12
E)	<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>	-
F)	<u>BENI DI TERZI</u>	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.786.966,12

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ANNO 2013		CONSISTENZA FINALE 31/12/2010
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		4.289.325,13
B) <u>CONFERIMENTI</u>		13.028.692,24
C) <u>DEBITI</u>		3.549.342,48
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>		
I) Ratei passivi		-
II) Risconti passivi		-
TOTALE RATEI E RISCONTI		-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		20.867.359,85
	<u>CONTI D'ORDINE</u>	
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		1.786.966,12
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>		-
G) <u>BENI DI TERZI</u>		-
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.786.966,12

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) 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) e le spese non capitalizzabili;
- 6) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa, escluso l'intervento 10 relativo alle concessione di crediti;
- 7) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
- 8) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - comprende le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 3) che vengono evidenziate le maggiori entrate con le relative motivazioni ed i risultati raggiunti;
- 4) che vengono spiegati gli investimenti impegnati e realizzati.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2012, presenta il seguente risultato:

SERVIZI	ENTRATA	SPESA	INDIC. %
IMPIANTI SPORTIVI	€ 4.431,56	€ 38.756,09	11,43
PISCINA COMUNALE	€ 3.984,60	€ 6.855,74	58,12
PESA PUBBLICA	€ 3.161,68	€ 1.311,00	-
LAMPADE VOTIVE	€ -	€ -	-
SERV. ASS. DOM./PASTI - utenti integrati	€ 47.983,63	€ 71.015,39	67,57
Totali	€ 59.561,47	€ 117.938,22	50,50

Il Comune, peraltro, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2012, entro i termini di legge, non

ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;

2) che il **servizio smaltimento rifiuti** ha una percentuale di copertura del 100%;

F) PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalle norme contenute nella Legge 133/08, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia) :

Entrate finali (al netto delle esclusioni normative)	€	4.612
Spese finali (al netto delle esclusioni normative)	€.	4.283
Saldo finanziario	€.	329
Obiettivo programmatico	€.	214

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prescritti prospetti.

G) PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

- Che l'ente ha provveduto, a norma dell'art.1 del d.p.r.118 del 7/4/2000, con deliberazione GC n°83 del 28/04/2014, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2012, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.
- Che detto albo è stato regolarmente pubblicato, mentre la pubblicazione delle spese di rappresentanza seguiranno l'approvazione del rendiconto2013.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Rendiconti presentati:

Tesoriere – Economo – cinque agenti contabili interni.

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 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono:

A) I residui attivi all'1.1.2013 sono.....	€ 3.589.647,85 +
<i>Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati riscossi res.per un totale di.....</i>	€ 1.521.426,58 -
<i>minori entrate residue.....</i>	€ 20.723,66 -

<i>Residui anni precedenti da riscuotere....</i>	€ 2.047.497,61 +
<i>Nuova quota di residui che si determina al 31.12.2013.....</i>	€ 525.205,89 +

TOTALE NUOVI RESIDUI AL 31.12.13	€ 2.572.703,50
	=====

B) I residui passivi all'1.1.2013 sono	€ 3.949.989,01 +
<i>Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati pagati residui per un totale di.....</i>	€ 1.768.193,21 -
<i>Dedotte insussistenze attive.....</i>	€ 210.333,59 -

<i>Residui di anni precedenti da pagare....</i>	€ 1.971.462,21 +
<i>Nuova quota residui che si determina al 31.12.2013.....</i>	€ 1.309.360,00 +

TOTALE NUOVI RESIDUI AL 31.12.13 € 3.280.822,21
=====

- **Residui formati dalla gestione 2013**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

- **Residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente ha provveduto a stralciare crediti, motivatamente, per l'importo complessivo di €. 20.723,66, accantonando ad avanzo vincolato la somma complessiva di €. 15.466,95 quale fondo svalutazione crediti come disposto dall'art.6 comma 17 del D.L. 95/2012.

UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2013 l'anticipazione di tesoreria in quanto, visto il buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha problemi di liquidità.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Il Revisore, tenuto conto di tutto quanto esposto,

certifica

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

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, dando atto del rispetto del patto di stabilità 2013 e pertanto

invita

l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Quinzano d'Oglio, 20 giugno 2014

IL REVISORE

f.to Carlo Fogliata