

# **COMUNE DI MONTEPAONE**

*Provincia di Catanzaro*

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

*– sulla deliberazione n. 60 del 8 Aprile 2014 della  
Giunta Comunale al Rendiconto della gestione 2013*

**L'organo di revisione**

***DOTT. ITALO SALINES***

---

# **Comune di "MONTEPAONE"**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 02 del 09 Aprile 2014**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione della giunta sul rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### ***presenta***

l'allegata relazione sulla deliberazione n. 60 del 08 Aprile 2014 della Giunta al rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Montepaone (cz) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Montepaone li, 09 Aprile 2014**

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Italo Salines**

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Italo Salines, Revisore dei Conti del Comune di Montepaone, giusta deliberazione consiliare n. 57 del 19.12.2011:*

- ♦ ricevuta in data 08 Aprile 2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta n. 60 del 08 Aprile 2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati 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;
  - delibera della Giunta 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. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
  - ♦ 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 2012, 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. 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;

## **◆ RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L ;
- che il responsabile dei servizi ha 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. 617 reversali e n. 1169 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 il 31/01/2014, 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, Banca di Credito Cooperativo di Montepaone , reso il 30/01/2014 Prot. 874 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

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

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

|   | In conto     |              | Totale            |
|---|--------------|--------------|-------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2013                                |              |              | 592.975,27        |
| Riscossioni   | 1.182.104,30 | 3.338.008,24 | 4.520.112,54      |
| Pagamenti   | 1.344.798,24 | 3.360.641,15 | 4.705.439,39      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                       |              |              | <b>407.648,42</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>407.648,42</b> |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 265.469,33**

come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 5.307.536,63      |
| Impegni  | (-) | 5.042.067,30      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>265.469,33</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 3.338.008,24      |
| Pagamenti                                      | (-)              | 3.360.641,15      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | -22.632,91        |
| Residui attivi                                 | (+)              | 1.969.528,39      |
| Residui passivi                                | (-)              | 1.681.426,15      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | 288.102,24        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>265.469,33</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

|   |            |              |
|---|------------|--------------|
| Entrate correnti  | +          | 5.240.003,00 |
| Spese correnti  | -          | 5.001.094,00 |
| Quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicate alle spese correnti | +          |              |
| <i>Differenza</i>   | <i>+/-</i> | 238.909,00   |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa   | +          |              |
| Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa   | +          |              |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti   | +          |              |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa   | -          |              |
| <i>Totale gestione corrente</i>   | <i>+/-</i> | 238.909,00   |

### ***Gestione di competenza c/capitale***

|   |            |              |
|---|------------|--------------|
| Entrate titolo IV   | +          | 883.600,00   |
| Entrate Titolo V cat. 1,2,3,4,  | +          | 468.870,00   |
| Quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicate alle spese correnti | -          |              |
| Spese titolo II   | -          | 1.489.709,00 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i>   | <i>+/-</i> | -137.239,00  |

|   |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| <b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b> | <i>+/-</i> | <b>101.670,00</b> |
|---|------------|-------------------|

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 370.397.63, come risulta dai seguenti elementi:

|  | In conto     |              | Totale            |
|--|--------------|--------------|-------------------|
|  | RESIDUI      | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013  |              |              | 592.975,27        |
| RISCOSSIONI  | 1.182.104,30 | 3.338.008,24 | 4.520.112,54      |
| PAGAMENTI  | 1.344.798,24 | 3.360.641,15 | 4.705.439,39      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |              |              | <b>407.648,42</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              |                   |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 407.648,42        |
| RESIDUI ATTIVI   | 3.778.372,92 | 1.969.528,39 | 5.747.901,31      |
| RESIDUI PASSIVI  | 4.103.725,95 | 1.681.426,15 | 5.785.152,10      |
| <i>Differenza</i>  |              |              | -37.250,79        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b> |              |              | <b>370.397,63</b> |

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

|   |            |
|---|------------|
| Fondi vincolati                                 | 287.720,87 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 82.676,76  |
| Fondi di ammortamento                           |            |
| Fondi non vincolati                             |            |



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

|                                   |   |                   |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 5.307.536,63      |
| Totale impegni di competenza      | - | 5.042.067,30      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>265.469,33</b> |

##### ***Gestione dei residui***

|                                     |   |                    |
|-------------------------------------|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                    |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 209.807,41         |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 82.705,87          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>-127.101,54</b> |

##### ***Riepilogo***

|  |  |                   |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 265.469,33        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -127.101,54       |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  |                   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 232.029,84        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b> |  | <b>370.397,63</b> |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|   | <b>2011</b>      | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Fondi vincolati                             | 22021,75         | 149353,08        | 287720,87        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 41976,11         | 82676,76         | 82676,76         |
| Fondi di ammortamento                       |                  |                  |                  |
| Fondi non vincolati                         | 37733,83         |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>101731,69</b> | <b>232029,84</b> | <b>370397,63</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  | 3.413.779,00               | 2.940.594,65           | -473.184,35          | -14%            |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti   | 900.354,00                 | 526.253,45             | -374.100,55          | -42%            |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie   | 925.870,00                 | 843.913,33             | -81.956,67           | -9%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale, da alienazioni e da risc. Crediti | 883.600,00                 | 38.964,34              | -844.635,66          | -96%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti   | 1.391.933,00               | 573.063,00             | -818.870,00          | -59%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi                              | 850.000,00                 | 384.747,86             | -465.252,14          | -55%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |   |                            |                        |                      | -----           |
| <b>Totale</b>                       |   | <b>8.365.536,00</b>        | <b>5.307.536,63</b>    | <b>-3.057.999,37</b> | <b>-37%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 5.001.094,00               | 3.878.622,88           | -1.122.471,12        | -22%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 1.489.709,00               | 253.964,34             | -1.235.744,66        | -83%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 1.024.733,00               | 524.732,22             | -500.000,78          | -49%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 850.000,00                 | 384.747,86             | -465.252,14          | -55%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>8.365.536,00</b>        | <b>5.042.067,30</b>    | <b>-3.323.468,70</b> | <b>-40%</b>     |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva: vi sono stati scostamenti tra quanto previsto nel Bilancio di previsione 2013 e quanto definitivamente accertato per un valore generale pari al 37% relativamente alle Entrate e al 40% relativamente alle Spese. Lo scostamento fra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate, registra una maggiore riduzione delle spese rispetto alle entrate, dimostrando che a fronte di minori entrate sono state altresì ridotte le uscite in misura maggiore, il tutto nella logica di predisposizione prudentiale del Bilancio di Previsione.

## **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 2013.

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, con determinazione del Responsabile del servizio n. 11 del 03/04/2014

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui riscossi    | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 3.231.783,03        | 978.143,45          | 2.043.832,17         | 3.021.975,62             | 209.807,41              |
| C/capitale Tit. IV, V    | 1.938.438,24        | 203.960,85          | 1.734.477,39         | 1.938.438,24             |                         |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 63,36               |                     | 63,36                | 63,36                    |                         |
| <b>Totale</b>            | <b>5.170.284,63</b> | <b>1.182.104,30</b> | <b>3.778.372,92</b>  | <b>4.960.477,22</b>      | <b>209.807,41</b>       |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I         | 3.240.306,11        | 1.007.550,91        | 2.150.129,38         | 3.157.680,29             | 82.625,82        |
| C/capitale Tit. II      | 2.286.220,76        | 335.619,28          | 1.950.521,92         | 2.286.141,20             | 79,56            |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,48                |                     |                      |                          | 0,48             |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 4.702,71            | 1.628,05            | 3.074,65             | 4.702,70                 | 0,01             |
| <b>Totale</b>           | <b>5.531.230,06</b> | <b>1.344.798,24</b> | <b>4.103.725,95</b>  | <b>5.448.524,19</b>      | <b>82.705,87</b> |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| Maggiori residui attivi       |                    |
| Minori residui attivi         | 209.807,41         |
| Minori residui passivi        | 82.705,87          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-127.101,54</b> |

### Sintesi delle variazioni per gestione

|  |                    |
|--|--------------------|
| Gestione corrente                      | -127.181,59        |
| Gestione in conto capitale             | 80,04              |
| Gestione servizi c/terzi               | 0,01               |
| Gestione vincolata                     |                    |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-127.101,54</b> |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : Insussistenza dei residui attivi.
- minori residui passivi: Insussistenza dei residui passivi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

*Analisi "anzianità" dei residui*

| <b>RESIDUI</b>  | <b>Esercizi<br/>Precedenti</b> | <b>2009</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>totali</b>       |
|-----------------|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>   |                                |              |             |             |             |             |                     |
| <b>TITOLO 1</b> | 226.577,43                     | 237.351,99   | 27.495,00   | 281.361,31  | 259.811,04  | 800.555,96  | 1.833.157,73        |
| <b>TITOLO 2</b> | 0,00                           | 0,00         | 2.823,03    | 0,44        | 0,44        | 131.863,93  | 134.687,84          |
| <b>TITOLO 3</b> | 183.331,43                     | 204.716,49   | 217.027,19  | 208.230,18  | 195.101,20  | 663.448,18  | 1.671.854,67        |
| <b>TITOLO 4</b> | 332.591,76                     | 1.081.076,92 | 4.580,51    | 17.109,12   | 0,67        | 0,00        | 1.433.358,98        |
| <b>TITOLO 5</b> | 139.264,64                     | 117.648,01   | 0,00        | 0,00        | 44.205,76   | 361.531,57  | 662.649,98          |
| <b>TITOLO 6</b> | 0,00                           | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 63,36       | 12.128,75   | 12.192,11           |
|                 |                                |              |             |             |             |             |                     |
| <b>TOTALI</b>   |                                |              |             |             |             |             | <b>5.747.901,31</b> |

| <b>RESIDUI</b>  | <b>Esercizi<br/>Precedenti</b> | <b>2009</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b>  | <b>totali</b>       |
|-----------------|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------|
| <b>PASSIVI</b>  |                                |              |             |             |             |              |                     |
| <b>TITOLO 1</b> | 1.392.617,14                   | 60.339,59    | 94.643,32   | 133.420,70  | 469.048,63  | 1.032.338,35 | 3.182.467,73        |
| <b>TITOLO 2</b> | 559.495,86                     | 1.218.291,77 | 4.580,51    | 28.635,40   | 139.518,38  | 225.962,71   | 2.176.484,63        |
| <b>TITOLO 3</b> | 0,00                           | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 423.063,00   | 423.063,00          |
| <b>TITOLO 4</b> | 0,00                           | 0,00         | 136,22      | 1.315,77    | 1.622,66    | 62,09        | 3.136,74            |
|                 |                                |              |             |             |             |              |                     |
| <b>TOTALI</b>   |                                |              |             |             |             |              | <b>5.785.152,10</b> |

(importi in euro)

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente nel corso dell'anno 2013 non ha fatto ricorso a debiti fuori bilancio.

|   | Euro |
|---|------|
| Articolo 194 T.U.E.L:   |      |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |      |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |      |
| - lettera c) - danni alluvionali                                  |      |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |      |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |      |
| <b>Totale</b>   |      |

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

L'ente nel rendiconto 2013, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

In particolare:

- relativamente rapporto tra i residui passivi e le spese correnti maggiore del 40% (Parametro 4);

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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 :

**Tesoriere:** Banca di Credito Cooperativo con sede in Montepaone, (C.F./P.I 01661590792)  
Tesoreria Comunale – tipologia di conto: Conto del Bilancio;

**Economo:** Sig.ra PRESTERA' GRAZIELLA (C.F. PRS GZL 65H56 F586O) nella sua qualità di Economo Comunale – tipologia di conto- Conto Economato.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

|  | 2011              | 2012              | 2013              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 4.097.631,96      | 4.067.049,76      | 4.310.469,13      |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 3.863.203,57      | 3.796.917,72      | 3.929.413,30      |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>234.428,39</b> | <b>270.132,04</b> | <b>381.055,83</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> |                   |                   |                   |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>234.428,39</b> | <b>270.132,04</b> | <b>381.055,83</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -204.866,01       | -200.130,66       | -202.374,77       |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -9.684,40         | -45.616,18        | -134.592,21       |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>19.877,98</b>  | <b>24.385,20</b>  | <b>44.088,85</b>  |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

## CONTO DEL PATRIMONIO

| <b>Attivo</b>                        | <b>31/12/2012</b>    | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2013</b>    |
|--------------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali         | 16.955,00            |  |                                  | 16.955,00            |
| Immobilizzazioni materiali           | 23.546.625,20        | 58.500,51                              | -270.185,15                      | 23.334.940,56        |
| Immobilizzazioni finanziarie         | 490.891,48           |  | -3.220,17                        | 487.671,31           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>       | <b>24.054.471,68</b> | <b>58.500,51</b>                       | <b>-273.405,32</b>               | <b>23.839.566,87</b> |
| Rimanenze                            |                      |  |                                  |                      |
| Credit                               | 5.194.956,78         | 787.424,09                             | -209.808,65                      | 5.772.572,22         |
| Altre attività finanziarie           |                      |  |                                  |                      |
| Disponibilità liquide                | 592.975,27           | -185.326,85                            |                                  | 407.648,42           |
| <b>Totale attivo circolante</b>      | <b>5.787.932,05</b>  | <b>602.097,24</b>                      | <b>-209.808,65</b>               | <b>6.180.220,64</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>              |                      |  |                                  |                      |
| <b>Totale dell'attivo</b>            | <b>29.842.403,73</b> | <b>660.597,75</b>                      | <b>-483.213,97</b>               | <b>30.019.787,51</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                | <b>2.286.220,76</b>  | <b>-109.656,57</b>                     | <b>-79,56</b>                    | <b>2.176.484,63</b>  |
| <b>Passivo</b>                       |                      |  |                                  |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>              | <b>22.252.221,10</b> | <b>127.018,15</b>                      | <b>-400.588,14</b>               | <b>21.978.651,11</b> |
| <b>Conferimenti</b>                  | <b>172.370,57</b>    | <b>38.964,34</b>                       |                                  | <b>211.334,91</b>    |
| Debiti di finanziamento              | 4.172.803,24         | 48.330,78                              |                                  | 4.221.134,02         |
| Debiti di funzionamento              | 3.240.306,11         | 24.787,44                              | -82.625,82                       | 3.182.467,73         |
| Per debiti pluriennali               |                      | 423.063,00                             |                                  | 423.063,00           |
| Debiti per somme anticipate da terzi | 4.702,71             | -1.565,96                              | -0,01                            | 3.136,74             |
| Altri debiti                         |                      |  |                                  |                      |
| <b>Totale debiti</b>                 | <b>7.417.812,06</b>  | <b>494.615,26</b>                      | <b>82.625,83</b>                 | <b>7.829.801,49</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>              |                      |  |                                  |                      |
| <b>Totale del passivo</b>            | <b>29.842.403,73</b> | <b>660.597,75</b>                      | <b>-317.962,31</b>               | <b>30.019.787,51</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                | <b>2.286.220,76</b>  | <b>-109.656,57</b>                     | <b>-79,56</b>                    | <b>2.176.484,63</b>  |

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 dell'Ente.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono stati

riassunti nella precedente tabella.

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

L'Ente possiede 2.465 azioni della Società Schillacium SpA : l'Ente è stato obbligato a sottoscrivere le suddette azioni che sono state acquistate dal Commissario all'Emergenza ambientale Pro-Tempore e cedute senza oneri al Comune; possiede inoltre quote associative come dal seguente prospetto :

| <b>Società</b>                     | <b>Valore iscritto<br/>nel conto del<br/>patrimonio al<br/>31/12/2013</b> |
|------------------------------------|---|
| Schillacium S.p.a.                 | 2,32% (dismessa)  |
| Gal Serre Calabresi                | 32 QUOTE  |
| Asmenet Calabria<br>Soc. Cons. Arl | 0,69%   |

**"Si segnale che l'Ente ha provveduto, giusta deliberazione del Consiglio Comunale, alla dismissione della partecipazione nella società mista pubblico-privata Schillacium S.p.a nel mese di Dicembre 2012."**

*La relativa partecipazione è stata stralciata dal conto del patrimonio.*

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

**Risulta in fase di elaborazione il credito IVA anno 2013, ad oggi rileva ancora il credito anno 2012 pari ad euro 24.672,15 .**



#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

##### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale e contributi da permessi di costruire.

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

##### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

##### Ratei e risconti

Non risultano somme iscritte.

##### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione

## SPESA PER IL PERSONALE

Relativamente alla spesa del personale il confronto effettuato con l'anno 2012 evidenzia il seguente risultato:

Totale costo anno 2012    euro 1.211.833,00

Totale costo anno 2013    euro 1.193.541,00

Differenza                    euro    18.291,91

Pertanto vengono rispettate le limitazioni imposte dalla legislazione vigente.

### PATTO DI STABILITA' 2013

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| <b>ENTRATE</b>                   |              |
| <b>TIT. 1</b>                    | <b>2.941</b> |
| <b>TIT. 2</b>                    | <b>526</b>   |
| <b>TIT. 3</b>                    | <b>844</b>   |
| <b>GETTITO IMU</b>               | <b>14</b>    |
| FONDO SOLIDARIETA'               | 8            |
| TOT ENTRATE                      | 4.289        |
| TIT IV RISCOSSIONI               | 92           |
|                                  |              |
| <b>tot. Entrate</b>              | <b>92</b>    |
| <b>ENTRATE FINALI NETTE</b>      | <b>4.381</b> |
| <b>SPESE</b>                     |              |
| TIT. 1                           | 3.879        |
| TOTALE SPESE CORRENTI NETTE      | 3.879        |
| TOT. TIT 2 PAGAMENTI             | 364          |
| PAGAMENTI DAL 8 APR              | 148          |
| PAGAMENTI ANTE 9 APR             | 105          |
| <b>TOTALE SPESE IN CONTO CAP</b> | <b>111</b>   |
| <b>SPESE FINALI NETTE</b>        | <b>3.990</b> |
|                                  | 391          |
|                                  |              |
| OBIETTIVO PROGRAMMATICO          | <b>385</b>   |
|                                  |              |
| DIFFERENZA                       | 6            |

## **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. Segnalo che a fronte di una notevole riduzione dei trasferimenti statali, l'Ente, anche mediante gli introiti derivanti dall'IMU e dalle maggiori aliquote applicate dall'Ente, ha fatto fronte agli impegni assunti con oculatezza e contenimento dei conti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONCLUSIONI**

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.

Si invita, altresì, al continuo monitoraggio del Patto di Stabilità interno al fine di garantirne il rispetto dell'obiettivo programmatico; al continuo recupero dell'evasione tributaria; al contenimento dei costi e al monitoraggio delle entrate .

**Montepaone li, 09 Aprile 2014**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. ITALO SALINES**