

Att. delib. di C.C. n. 13 del 05/05/2015

COMUNE DI MONSELICE

***RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL RENDICONTO 2014***

## RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori, preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 66 del 09/04/2015, dichiarata immediatamente eseguibile;

composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio ;
- conto del patrimonio ;

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi, a seguito del riaccertamento effettuato dal Dirigente dell'area economico-finanziaria, con determinazione n. 163 del 9 aprile 2015 ;
- piano degli investimenti 2014;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- bilanci delle società partecipate a tutto il 31 dicembre 2013;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D. lgs. 267/2000 ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

### **verificato e controllato**

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi;)

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni ;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;

che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

### ATTESTA

#### A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del **conto del Tesoriere**, che ha presentato il conto entro gennaio 2015, secondo le nuove scadenze fissate da recente normativa, si riassumono come segue :

|                                     |      |               |                   |
|-------------------------------------|------|---------------|-------------------|
| <b>fondo di cassa al 01/01/2014</b> | Euro | 3.039.991,77  |                   |
| <b>Riscossioni</b>                  | Euro | 17.225.802,90 |                   |
| <b>Pagamenti</b>                    | Euro | 17.629.068,49 |                   |
| differenza                          |      |               | Euro 2.636.726,18 |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b> |      |               | Euro 2.636.726,18 |

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

|  |      |                     |
|--|------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa                          | Euro | 3.039.991,77        |
| Riscossioni                                      | Euro | 17.225.802,90       |
| Pagamenti  | Euro | 17.629.068,49       |
| Fondo di cassa al 31/12/2014                     | Euro | 2.636.726,18        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | Euro | 0,00                |
| Residui attivi                                   | Euro | 10.049.590,03       |
| Residui passivi                                  | Euro | 11.645.899,21       |
| Avanzo al 31/12/2014                             | Euro | <b>1.040.417,00</b> |

In particolare si osserva:

.la corretta corrispondenza del **totale generale della competenza** delle entrate e delle spese:

.euro 23.010.947,00 (entrate)

.euro 23.010.947,00 (spese )

.la corretta corrispondenza delle **entrate e spese per servizi per conto di terzi**, c.d. "partite di giro":

.euro 1.339.304,19 = (accertato) ;

.euro 1.339.304,19 = (impegnato);

.il corretto riporto dal consuntivo 2013 dei residui attivi pari ad euro **12.999.668,21** = e dei residui passivi pari ad euro **15.219.034,98**=.

.che le **spese di investimento** di € **2.480.872,93**= sono state finanziate come segue :

|          |             |  |
|----------|-------------|--|
| per euro | 366.750,00= | con devoluzione di quote residue di mutui;           |
| per euro | 135.070,00= | con contributi della Regione Veneto;                 |
| per euro | 20.510,00=  | con risarcimento assicurativo;                       |
| per euro | 261.977,29= | con oneri di urbanizzazione;                         |
| per euro | 61.925,11=  | con altri contributi in conto capitale;              |
| per euro | 119.560,00= | con il ricavato da alienazioni;                      |
| per euro | 800.000,00= | con quota parte dell'avanzo di amministrazione 2013; |
| per euro | 213.870,53= | con eccedenze di entrate correnti.                   |

In particolare l'importo del titolo secondo della spesa di € **2.480.872,93**= ( gestione competenza ) coincide con il piano degli investimenti 2014, allegato alla deliberazione della Giunta Municipale di approvazione del rendiconto 2014.

**L'avanzo di amministrazione 2013 pari ad euro 820.625,00**=, come approvato con deliberazione consiliare n. 23 del 14 aprile 2014, è stato applicato al bilancio 2014, nella misura di euro 800.000,00= nel rispetto delle disposizioni normative vigenti.

**L'avanzo di amministrazione 2014** = risulta pari ad euro **1.040.417,00**= potrà essere utilizzato secondo quanto previsto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000 e s. m. ed i..

Per quanto concerne il **PATTO DI STABILITA' 2014** il Comune ha rispettato i limiti ed i vincoli fissati dalle disposizioni normative vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

#### **SALDO FINANZIARIO 2014**

(Importi espressi in migliaia di euro)

Competenza mista

|   |        |
|---|--------|
| 1. ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)..... | 14.055 |
| 2. SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma ).....  | 12.926 |
| <br>SALDO FINANZIARIO.....  | 1.129  |
| SALDO OBIETTIVO 2014.....   | 1.054  |
| DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO ANNUALE FINALE.....  | 75     |

#### **B) PER IL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO**

- 1) per i Comuni è necessaria la predisposizione del conto economico e del conto patrimoniale, secondo i modelli approvati con D.P.R. 194/1996. Si tratta in sostanza di dare valenza economico-patrimoniale ai dati finanziari risultanti dal conto di gestione. Per pervenire al conto economico – dato che il Comune, come peraltro la stragrande maggioranza dei Comuni italiani non ha una contabilità analitica - è necessaria la compilazione del prospetto di conciliazione che, tramite alcuni elementi propri della contabilità aziendale ( ratei, risconti, rettifiche finanziarie..... ), permette l'affinamento del dato finanziario in dato economico. L'utile o la perdita della gestione deve coincidere sostanzialmente con la differenza rispettivamente positiva o negativa del patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2014; nei conti degli anni precedenti si sono incontrate alcune difficoltà formali di coincidenza dei dati. Il processo di normalizzazione dei dati necessita di un costante aggiornamento dei registri inventariali, per il quale l'Ente sta procedendo; ciò comunque non incide in nessun modo sul risultato finanziario della gestione 2014;
- 2) che 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.
- 3) I dati patrimoniali sono stati oggetto di analisi secondo le indicazioni della Corte dei Conti e vengono depositati agli atti dell'Ente.

Per quanto riguarda la situazione delle società partecipate dal Comune, il Collegio sta seguendo con attenzione gli adempimenti successivi all'approvazione della deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 26 marzo 2015 ad oggetto: "Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie ( art.1, c.612

legge 190/2014 )".

#### **C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA :**

- 1) che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria ;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90 e successive modificazioni ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione .

#### **D) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA**

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, e successive modificazioni ed integrazioni, il conto annuale sulla spesa del personale per l'anno 2014 è in fase di predisposizione.

#### **E) PER I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Che rispetto ai parametri di definizione degli enti in condizione di deficitarietà strutturale di cui all' art. 242 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. la situazione dell'ente risulta come da tabella allegata alla relazione tecnica predisposta dal responsabile del servizio finanziario ;

#### **F) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'art. 233 del decreto legislativo 267/2000, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i relativi documenti:

|           |   |
|-----------|---|
| Tesoriere | Istituto di Credito Cassa di Risparmio del Veneto |
|-----------|---|

|         |                          |
|---------|--------------------------|
| Economo | rag. Pantano Alessandra. |
|---------|--------------------------|

## **CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE**

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

### *utilizzo anticipazione di Tesoreria*

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2014, l'anticipazione di Tesoreria di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

### *utilizzo di entrate a specifica destinazione*

Il servizio finanziario dell'Ente non ha richiesto al Tesoriere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa, anche l'utilizzo a norma dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

### *cronologicità dei pagamenti*

L'ente ha rispettato nei pagamenti l'ordine cronologico delle richieste di pagamento trasmesse all'ufficio contabilità dai responsabili dei servizi dell'Ente, secondo le modalità previste dal regolamento di contabilità.

### *debiti fuori bilancio*

si prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2014 di debiti fuori bilancio non riconoscibili;

### *anticipo fatture assistito da certificazione*

nel corso del 2014, ai fini del rispetto del patto di stabilità, il Comune ha fatto ricorso tramite specifici accordi con gli Istituti di credito all'istituto della concessione di finanziamenti ai fornitori mediante "anticipo fatture assistito da certificazione". Si conferma già quanto rilevato in sede di rendiconto 2013, ossia che l'utilizzo di tale possibilità da parte delle imprese è molto modesto. In ogni caso nel corso del 2014 sono stati effettuati direttamente dal Comune, pagamenti, in conto capitale, a favore delle imprese per un importo di euro 3.455.981,91=.

## **TUTTO CIO' PREMESSO**

I sottoscritti revisori

**certificano**

in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

**esprimono**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;

**raccomandano**

di utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile, secondo quanto previsto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000 e s.m. ed i. ma prioritariamente per la riduzione dello stock di debito finanziario, come già indicato peraltro nella relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2014;

**invitano**

l'amministrazione dell'Ente al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Monselice, 10/04/2015

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

IL PRESIDENTE: BOGGIAN RAG. GIOVANNI : *F.to*

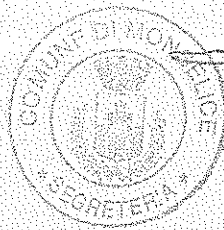
IL COMPONENTE: BARALDO DR.SSA SERENA : *F.to*

IL COMPONENTE: RANDO DR. GIAN MARCO : *F.to*



IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*  
AVV. PAULIZIO LUCCA