

COMUNE DI MONTEBELLO DI BERTONA

Provincia di PESCARA

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. PIO TRAVAGLINI

Sommario

INTRODUZIONE -----	Pag.	3
CONTO DEL BILANCIO -----	Pag.	4
Risultati della gestione -----	Pag.	54
a) saldo di cassa -----	Pag.	5
b) risultato della gestione di competenza -----	Pag.	5
c) risultato di amministrazione -----	Pag.	7
d) conciliazione dei risultati finanziari -----	Pag.	8
Analisi del conto del bilancio -----	Pag.	9
a) trend storico gestione di competenza -----	Pag.	9
b) verifica del patto di stabilità interno -----	Pag.	10
- <i>Analisi della gestione dei residui</i> -----	Pag.	11
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> -----	Pag.	11
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE -----	Pag.	12
CONTO ECONOMICO -----	Pag.	13
CONTO DEL PATRIMONIO -----	Pag.	14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO -----	Pag.	17
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE -----	Pag.	18
CONCLUSIONI -----	Pag.	19

Il sottoscritto Dott. Travaglini Pio , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 20/06/2012;

◆ ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 04/04/2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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 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. ;
 - conto del tesoriere;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ◆ 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;

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;*

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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.;
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

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			513.594,43
Riscossioni	460.996,84	4.334.754,53	4.795.751,37
Pagamenti	911.940,01	1.118.407,47	2.030.347,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.278.998,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.278.998,32

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.038,70

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.415.196,98
Impegni	(-)	5.414.158,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.038,70

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.334.754,53
Pagamenti	(-)	1.118.407,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.216.347,06
Residui attivi	(+)	1.080.442,45
Residui passivi	(-)	4.295.750,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.215.308,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.038,70

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	860.035,24
Spese correnti	-	839.435,27
Spese per rimborso prestiti	-	19.561,27
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>1.038,70</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 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>	<i>1.038,70</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.428.153,57
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.428.153,57
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.038,70
---	------------	-----------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 20.951,41 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			513.594,43
Riscossioni	460.996,84	4.334.754,53	4.795.751,37
Pagamenti	911.940,01	1.118.407,47	2.030.347,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			3.278.998,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.278.998,32
RESIDUI ATTIVI	305.898,81	1.080.442,45	1.386.341,26
RESIDUI PASSIVI	348.637,36	4.295.750,81	4.644.388,17
<i>Differenza</i>			-3.258.046,91
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			20.951,41

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	15.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	5.951,41
Totale avanzo/disavanzo	20.951,41

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	+	5.415.196,98
Totale impegni di competenza	-	5.414.158,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.038,70

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	45.761,99
Minori residui passivi riaccertati	+	3.242,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		-42.519,50

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.038,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		-42.519,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		43.741,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		18.690,94
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		20.951,41

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati		15.000,00	15.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	21.794,67	47.432,21	5.951,41
TOTALE	21.794,67	62.432,21	20.951,41

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	507.532,37	558.026,61	514.416,76
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	172.111,04	324.520,10	139.332,89
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	80.949,22	83.537,38	206.285,59
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	627.978,97	960.480,85	4.406.790,57
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		178.637,00	21.363,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	110.804,95	85.230,54	127.008,17
Totale Entrate	1.499.376,55	2.190.432,48	5.415.196,98

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	754.433,48	924.697,21	839.435,27
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	627.978,97	1.139.117,85	4.428.153,57
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		776,67	19.561,27
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	110.804,95	85.230,54	127.008,17
Totale Spese	1.493.217,40	2.149.822,27	5.414.158,28

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	6.159,15	40.610,21	1.038,70
---	-----------------	------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	15.635,52	21.794,67	43.741,27
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	21.794,67	62.404,88	44.779,97
--------------------------	------------------	------------------	------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità stabilite dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		1.174
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		991
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		183
OB	OBIETTIVO ANNUO		-45
	Differenza tra Saldo Finanziario e Obiettivo annuale		228

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	45.761,99
Minori residui passivi	3.242,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-42.519,50

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-	42.894,84
Gestione in conto capitale	-	526,28
Gestione servizi c/terzi		901,62
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-	42.519,50

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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.

Gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati per l'iva relativa ai servizi rilevanti ai fini di tale tributo.

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>		2.490.069,63	857.917,52
<i>B Costi della gestione</i>		906.959,80	833.759,08
Risultato della gestione		1.583.109,83	24.158,44
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			-500,00
Risultato della gestione operativa		1.583.109,83	23.658,44
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		432,43	-51.975,05
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		-2.362.214,65	-8.540,49
Risultato economico di esercizio		-778.672,39	-36.857,10

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.

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	8.143.041	1.196.752	-49.442	9.290.351
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	8.143.041	1.196.752	-49.442	9.290.351
Rimanenze				
Crediti	848.413	619.971	-82.042	1.386.341
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	513.594	2.765.404		3.278.998
Totale attivo circolante	1.362.007	3.385.375	-82.042	4.665.340
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	9.505.048	4.582.127	-131.484	13.955.691
Conti d'ordine	860.479	3.982.808	-751.508	4.091.778
Passivo				
Patrimonio netto	1.054.076	73.316	-110.173	1.017.219
Conferimenti	7.053.010	4.354.600		11.407.610
Debiti di finanziamento	994.621	1.802	-18.171	978.252
Debiti di funzionamento	389.409	97.365	-2.233	484.540
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	13.932	55.045	-907	68.070
Totale debiti	1.397.962	154.211	-21.311	1.530.862
Ratei e risconti				
Totale del passivo	9.505.048	4.582.127	-131.484	13.955.691
Conti d'ordine	860.479	3.982.808	-751.508	4.091.778

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono indicate coerentemente con quanto riportato sull'inventario generale dell'Ente.

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).

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.

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.

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 (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

L'aumento da conto finanziario dei conferimenti da concessione di edificare corrisponde alle somme accertate di competenza nel titolo IV delle entrate, esclusa la quota utilizzata per finanziare le spese correnti che trova collocazione nella voce A 6 "Proventi da concessione di edificare" del conto economico.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- a) la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- b) le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel

titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il saldo 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. Debiti per somme anticipate da terzi

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

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.

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, con riferimento al rendiconto di gestione 2013,

rileva quanto segue:

1. con riferimento alla gestione finanziaria la presenza, in tale esercizio, di un avanzo di competenza pari ad Euro 1.038,70 e di un avanzo di amministrazione di Euro 20.951,41;
2. con riferimento alla gestione economico-patrimoniale l'applicazione della relativa normativa;

ed invita l'Ente

- ad effettuare l'analisi e la verifica delle cause legali in corso valutando possibili passività potenziali anche al fine di costituire un vincolo sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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.

Lì, 7 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to: Dott. Pio TRAVAGLINI