

COMUNE DI NOGAROLE VICENTINO

OGGETTO: Verbale n. di Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto per l'esercizio 2013

Il Revisore

presa in esame la proposta di rendiconto per l'esercizio 2013, approvato dalla Giunta Comunale **con atto n. 14 del 24 marzo 2014** e composto dai seguenti documenti:

1. Rendiconto generale del patrimonio;
2. Conto del Bilancio composto da:
 - Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza;
 - Parte Entrata
 - Parte Spesa
 - Riepilogo classificazione delle spese sia di competenza che di residui;
 - Risultati differenziali;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del Tesoriere;
- conto dell'Economo Comunale ;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 30/09/2013 di approvazione del Bilancio (viene pertanto esclusa la delibera di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- tabella dei parametri gestionali ;
- le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/00, il comune ha adottato il sistema contabile semplificato, con rilevazioni extra contabili del conto del patrimonio;

verificato e controllato

sulla base delle verifiche a campione effettuate e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

- 1) la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi di spesa con quelli risultanti dalle scritture e dalle variazioni di bilancio intervenute (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) 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 ;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 7) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2012 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 24 marzo;
- 8) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;
- 11) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

Attesta

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

fondo di cassa al 1/1/13		23.482,66
Riscossioni		1.177.352,90
Pagamenti		1.078.125,24
Differenza		122.710,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Fondo di cassa al 31/12/13		122.710,32

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

fondo iniziale di cassa al 01.01.13		23.482,66
Riscossioni		1.177.352,90
Pagamenti		1.078.125,24
fondo di cassa al 31/12/13		122.710,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Residui attivi		1.001.419,28
Residui passivi		1.109.500,64
Differenza		- 108.081,36
Avanzo al 31/12/2013		+ 14.628,96

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 al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative:	
Minori accertamenti di residui attivi	0,00
Minori accertamenti entrate di competenza	296.020,21
Totale a)	296.020,21
b) cause positive:	
Maggiori accertamenti di residui attivi	609,33
Maggiori accertamenti entrate di competenza	2.495,97
Minori impegni su residui passivi	0,00
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2012	300.992,27
Avanzo 2012 Applicato al bilancio	0,00
Avanzo 2012 non applicato al bilancio	6.551,60
Totale b)	310.649,17

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi		609,33
Economie sui residui passivi		0,00
TOTALE GESTIONE RESIDUI		609,33
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)		901.069,54
Spese correnti (tit. I)		825.330,40
Spese rimborso prestiti		55.000,00
	Differenza	20.739,14
Quota ammortamento beni patrimoniali		
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I		
Avanzo 2011 applicato al tit. I spesa		
Mutui per finanz. Debiti di parte corrente		
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		
Entrate correnti destinate al tit. II spesa		
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV destinate ad investimenti		
Avanzo 2012 applicato al tit. II		0,00
Entrate correnti destinate al tit. II		
Accensione di prestiti (Tit. V)		
Spese titolo II		
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		
AVANZO 2012 NON APPLICATO		6.551,60
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2013		14.628,96

6) che ai sensi dell'art.187 del D.lgs. 267/2000, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario specie in riferimento all'esistenza di specifici fondi vincolati o per spese in conto capitale, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati		4.014,61
Fondi vincolati		10.614,35
Fondi per finanziamento spese c.capitale		
Fondi di ammortamento		
	Totale avanzo	14.628,96

7) che i proventi delle concessioni edilizie, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati come segue :

utilizzo proventi concessioni edilizie			
titolo I			
manutenzioni ordinarie e spese correnti	per €	0,00	
titolo II			
spese in conto capitale	per €	6.661,10	

8) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata, secondo quanto attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge;

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

sulla base della documentazione presentata e dell'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni derivanti dalla gestione finanziaria e da altre cause
- 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, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

	Consistenza 1/1/2013	Variazioni +/-	Consistenza 31/12/2013
Immobilizzazioni	2.931.863,19	-28.100,00	2.903.763,19
Attivo circolante	279.271,91	75.560,37	354.832,28
Ratei e risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	3.211.135,10	47.460,37	3.258.595,47

PASSIVITA'

	Consistenza	Variazioni +/-	Consistenza
--	-------------	----------------	-------------

	1/1/2013		31/12/2013
Patrimonio netto	2.084.341,07	-32.467,86	2.051.873,21
Conferimenti	15560,66	1.684,79	17.245,45
Debiti	1.111.233,37	78.243,44	1.189.476,81
TOTALE PASSIVO	3.211.135,10	47.460,37	3.258.595,47

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Impegni per opere da realizzare	854.733,95	-103.230,39	751.503,56
---------------------------------	------------	-------------	------------

- 3) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari;
- 4) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel;
- 5) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;
- 6) che l'importo degli " impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi risultanti dal titolo II°;
- 7) che negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal Regolamento di contabilità;

C) PER IL CONTO ECONOMICO

- 1) che il comune di Nogarole per l'esercizio 2013 non è tenuto alla predisposizione del conto economico ed al relativo prospetto di conciliazione.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA :

- 1) si recepisce quanto espresso nella relazione prevista ai sensi dell'art. 151, c. 6 e dall'art. 227 del TUEL 267/2000, dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;

2) i risultati espressi nella relazione trovano riscontro nella contabilità finanziaria;

3) nella sua formulazione sono applicati i principi informatori della L. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) PER IL PATTO DI STABILITA'

Secondo quanto previsto dall'art. 29 della Legge 27.12.2002, n. 289, l'ente dal 2013 è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dal Patto di Stabilità. Per l'anno 2013 il Patto di stabilità è stato rispettato con un saldo positivo di € 42.000,00= rispetto all'obiettivo come risulta da certificazione trasmessa in data 28 marzo 2014.

F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

1) che nell'esercizio 2013 sono stati erogati i seguenti servizi pubblici:

SERVIZIO	ENTRATA accertata	SPESA impegnata	Differenza	% copertura
Mensa scolastica	14.200,00	17.350,00	-3.150,00	81,84
Doposcuola comunale	16.200,00	16.800,00	- 600,00	96,42

2) che il risultato del servizio smaltimento rifiuti, TARES nel 2013, è determinato conformemente all'art. 61 del decreto legislativo 507/93 e successive modifiche ed integrazioni. Nel 2013 è stato assicurata la copertura del 100% del costo del servizio.

I costi del servizio risultano di complessivi € 93.409,00= ed i ricavi di € 93.409,00=

La percentuale di copertura del costo del servizio risulta pertanto al 100%.

3) che l'ente, 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, acquedotto e smaltimento rifiuti;

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione del titolo V del D.Lgs. 30.03.2001, 165, il Conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013, redatti in

conformità alle disposizioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, saranno inoltrati entro i termini previsti dalla suddetta circolare, in via telematica, tramite accesso al sistema Sico la relazione illustrativa.

H) PER I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, rideterminati ai sensi dell'art. 19 del Dlgs. 342/97 e del decreto 24 settembre 2009, la situazione dell'ente risulta come da tabella comparativa allegata al conto consuntivo. Dal prospetto di individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base dei parametri obiettivi definiti per il triennio 2011/2013, risulta che il Comune di Nogarole Vicentino rispetta tutti i parametri.

I) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banco Popolare di Verona il 29/01/2014 Prot. 365
Economo	Rag. Sonia Leonardi il 14/01/2014 Prot. 116

L) PER IL REFERTO DI CONTROLLO DI GESTIONE

La struttura a cui verrà affidato il controllo di gestione non è ancora operativa

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

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

1) IMPEGNI DECADUTI

L'ente ha già provveduto, ai sensi di legge, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali, al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione n. 14 del 24/03/2014 nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi e passivi sono rispettate le condizioni previste dal Dlgs. 267/2000;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

Il riaccertamento effettuato si può riassumere come segue:

Residui attivi		
Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2013		820.523,13
Somme riaccertate		1.058.226,80
Maggiori Residui attivi		609,33
Residui passivi		
Somme rimaste da pagare al 31.12.2013		797.744,92
Somme riaccertate		1.074.548,53
Residui passivi eliminati		-----
Risultato finanziario derivante dal riaccertamento		+ 609,33

3) RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2012

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

4) RESIDUI PASSIVI E GESTIONE

La gestione complessiva degli impegni di competenza e dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale del 65,58 %;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale dello 69,80%.
- l'entità complessiva dei residui attivi (da residui e da competenza) passa da:

€ 1.057.617,47 al 31/12/2012, ad € 1.001.419,28 al 31/12/2013.

- l'entità complessiva dei residui passivi (da residui e da competenza) passa da:
€ 1.074.548,53 al 31/12/2012, ad € 1.109.500,64= al 31/12/2013.

5) AVANZO DI CASSA E ANDAMENTO

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

Anno	2010	Euro	473.164,70
Anno	2011	"	144.771,83
Anno	2012	"	23.482,66
Anno	2013	"	122.710,32

6) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, il Revisore propone la seguente destinazione dell'avanzo di amministrazione

- fondi vincolati e/o per finanziamento spese in C/Capitale	€	10.614,35
- fondi non vincolati	"	6.551,60
Totale	€	14.628,96

7) GESTIONE DEI TRIBUTI -

Tassa per la raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani TARES dal 2013:

Il ruolo formato per il 2013 comprende pertanto n. 543 utenti ed è suddiviso in 508 domestiche e 35 utenze non domestiche; sono stati iscritti n. 18 nuovi contribuenti, in parte in sostituzione di altri cessati per decesso o emigrazione.

Sono stati approvati rimborsi della tassa a n. 0 contribuenti per un totale di € 0,00

8) IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI:

Per quanto riguarda l'IMU, istituita dal 2013, sono state accertate entrate per € 181.693,11= rispetto alle previsioni definitive di € 180.000,00= con una maggiore entrata di competenza di € 1.693,11=;

L'aliquota IMU è stata deliberata nella misura del 4 per mille per l'abitazione principale e le pertinenze e del 7,6 per mille per aree edificabili e altri fabbricati, pari alle aliquote base di legge.

Sono state accertate somme relative a liquidazioni ed accertamenti dell'ICI riferiti agli anni passati per un totale di € 10.251,15=, in linea con le previsioni di bilancio e totalmente riscossi.

Le richieste di rimborso ICI per le annualità dal 2008 al 2012 sono state tutte eseguite a n. zero contribuenti per un totale di € 0,00.

9) RISPETTO ADEMPIMENTI

Nel corso del 2013 il Comune di Nogarole ha tempestivamente posto in essere e rispettato i seguenti adempimenti:

- Invio della relazione al conto annuale del personale anno 2012 entro il 30.04.2013 tramite ditta CEL Servizi;
- Invio del conto annuale del personale anno 2012 entro il 20/05/2012 tramite ditta CEL Servizi.
- Invio del modello 770 semplificato anno 2012 effettuato il 26 luglio 2013 all'Agenzia dell'Entrate protocollo 130072608325937444.
- Invio della dichiarazione IVA anno 2012 effettuato il 30/09/2013 all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario Nicola Artoni, Protocollo 13093018475410915-000003
- Invio della dichiarazione IRAP anno 2012 effettuato il 30/09/2013 all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario Nicola Artoni, protocollo 13093018473210433-000001.

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto della gestione 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;

invita

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

Nogarole Vicentino, 22 aprile 2014

IL REVISORE
Dott. ssa Cogato Maria



