

COMUNE DI ROSATE
(Provincia di Milano)

Verbale n°3

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013
REDATTA DAL REVISORE DEI CONTI
A NORMA DELL'ART. 227 DEL D.Lvo n. 267/2000**

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Claudio Garavaglia

Rosate, 27/3/2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

Il Revisore,

preso in esame

il rendiconto per l'esercizio 2013, composto dai seguenti documenti:

- conto consuntivo finanziario e conto del tesoriere;
- conto generale del patrimonio;
- conto economico;
- prospetto di conciliazione;
- prospetti dati SIOPE e delle disponibilità liquide;

e corredato da:

- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza;

avendo verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
- 5) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 6) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 7) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e competenza;
- 9) la regolare tenuta dell'inventario e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 11) che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
- 12) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA e della dichiarazione dei sostituti d'imposta relative all'esercizio 2012;
- 13) Che l'ente ha redatto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2013 ai sensi art.16 comma 26 del D.L.138/2011.
- 14) E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti tra l'Ente e le Società partecipate ai sensi dell'art.6 comma 4 del D.,L. 6.7.2012 n.95.

attesta

che la gestione presenta i seguenti risultati (valori in unità di euro):

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 Comunale "Banca Monte dei Paschi di Siena – filiale di Rosate" risultano come segue:

| | Residui | Competenza | Totale |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 1.067.689 |
| Riscossioni | 1.148.276 | 3.610.011 | 4.758.287 |
| Pagamenti | (835.026) | (3.705.390) | (4.540.416) |
| | | | ----- |
| Fondo di cassa al 31/12/2013 | | | 1.285.560 |
| | | | ===== |

Sulla giacenza formatasi nel 2013 sul conto della contabilità speciale fruttifera sono maturati interessi attivi per €. 1.999

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria prevista dalla normativa.

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

| | | |
|--|-------------|----------------|
| - fondo di cassa al 31.12.2013 | | 1.285.560 |
| - residui attivi | | 1.714.831 |
| di cui: | | |
| - da esercizio precedente | 852.547 | |
| - della competenza | 862.284 | |
| - residui passivi | | (2.293.037) |
| di cui: | | |
| - da esercizio precedente | (1.421.520) | |
| - della competenza | (871.517) | |
| | | ----- |
| - avanzo d'amministrazione al 31.12.2013 | | 707.354 |
| | | ===== |

4. che il risultato di sintesi di € 707.354.= proviene da:

| | |
|---|----------------|
| A) Parte residui | |
| - saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi | (106.763) |
| - economie su residui passivi | 151.415 |
| | ----- |
| Totale gestione residui | 44.652 |
| | ===== |
| B) Parte competenza corrente | |
| - entrate correnti | 3.983.441 |
| - avanzo applicato al tit. III (estinzione. Mutui anticipata) | -- |
| • entrate titolo IV destinate a spese correnti | -- |
| - spese correnti | (3.724.784) |
| - spese rimborso prestiti | (138.927) |
| | ----- |
| Totale gestione competenza | 119.730 |
| | ===== |
| C) Parte competenza straordinaria | |
| - entrate tit. IV e V destin. investimenti | 187.011 |
| - avanzo 2012 applic. al titolo II | 224.342 |
| - entrate correnti destinazione titolo II | 18.878 |
| - spese titolo II | (430.231) |
| | ----- |
| Totale gestione straordinaria | 0,00 |
| | ===== |
| D) Avanzo 2013 non applicato | 542.972 |
| | ===== |
| Totale avanzo al 31.12.2013 (A+B+C+D) | 707.354 |

L'avanzo di Amministrazione di € 707.354.= è disponibile per € 678.253.=.

L'avanzo di amministrazione degli ultimi tre esercizi è risultato:

- 829.400
- 767.314
- 707.354

5. che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione **nella parte corrente** dell'esercizio si ottiene:

| | | |
|--|------------------|------------|
| a) entrate | | % |
| proprie (tit. I e III) | 3.446.537 | 86 |
| quota oneri urbanizzazione | 0 | 00 |
| trasferimenti (tit. II) | 555.782 | 14 |
| | ----- | ---- |
| | <u>4.002.319</u> | <u>100</u> |
| | ===== | ==== |
| b) spese | | |
| per il personale | 1.027.214 | 26,59 |
| per beni e servizi | 2.152.886 | 55,72 |
| per utilizzo beni di terzi | 13.606 | 0,35 |
| per trasferimenti | 353.960 | 9,16 |
| per interessi passivi | 42.308 | 1,09 |
| per imposte e tasse | 134.810 | 3,49 |
| per quota capitale mutui | 138.927 | 3,60 |
| per oneri straord. della gestione corrente | 0 | 0,00 |
| | ----- | ---- |
| | <u>3.863.711</u> | <u>100</u> |
| | ===== | ==== |

6. che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi :

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Entrate: | | | |
| Tributarie | 2.702.998 | 2.724.775 | 2.170.814 |
| per trasferimenti | 304.567 | 78.130 | 555.783 |
| altre entrate correnti | 1.139.269 | 1.241.060 | 1.275.722 |
| | ----- | ----- | ----- |
| Totale | 4.146.834 | 4.043.965 | 4.002.319 |
| Uscite: | | | |
| Personale | 837.322 | 1.020.838 | 1.027.214 |
| beni e servizi | 2.060.368 | 2.144.127 | 2.152.886 |
| Utilizzo beni di terzi | 8.981 | 16.384 | 13.606 |
| Trasferimenti | 524.131 | 298.871 | 353.960 |
| interessi passivi | 69.242 | 81.947 | 42.308 |
| imposte e tasse | 120.597 | 148.170 | 134.810 |
| oneri straord. della gest. corr. | 0 | 0 | 0 |
| | ----- | ----- | ----- |
| Totale | 3.620.641 | 3.710.337 | 3.724.784 |

7. che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

| | |
|-------------------------------|---------|
| a) mezzi propri | |
| avanzo d'amministrazione 2012 | 224.342 |
| reinv. alienazione di beni | 24.783 |
| proventi concessione edilizie | 162.228 |
| avanzo corrente | 18.878 |
| | ----- |
| | 430.231 |

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| b) mezzi di terzi | |
| mutui Cassa DD. PP | -- |
| contributo statale | -- |
| contributo regionale | -- |
| contributo provinciale | -- |
| trasf. capitali da altri soggetti | --- |
| | ----- |
| | 0 |
| | ----- |
| totale | 430.231 |
| | ===== |

8. Nell'anno 2013 l'Ente non ha acceso mutui.

9. Che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati nell'anno 2013 esclusivamente per le spese in conto capitale, conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati in diversi capitoli.

GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Riaccertamento dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, relativi agli anni 2012 e precedenti, conformemente a quanto disposto dal 3° comma, dell'art. 228 del D.L.vo 267/2000.

Il Revisore ha rilevato con controlli a campione che:

- i residui attivi conservati, rispettano le disposizioni di cui agli articoli 179 e 189, del D.L.vo 267/2000;
- i residui passivi conservati, rispettano le disposizioni di cui agli articoli 183 e 190, del citato D. L.vo.

L'esito di tale accertamento si riassume come segue:

Residui attivi:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| somme da riscuotere al 31.12.2012 | 2.107.586 |
| somme riaccertate | 2.000.823 |
| | ----- |
| differenza | 106.763 |
| | ----- |

Residui passivi:

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| somme rimaste da pagare al 31.12.2012 | 2.407.961 |
| somme riaccertate | 2.256.546 |
| | ----- |
| differenza | 151.415 |
| | ----- |

Il risultato del riaccertamento dei residui comporta una differenza positiva di complessive € 44.652 che corrisponde a parte dell'avanzo di amministrazione come precedentemente specificato.

Aggiornamento delle previsioni dei residui attivi e passivi del bilancio di previsione per l'esercizio 2014

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2013 e precedenti come risultano dalla chiusura dell'esercizio 2013 ed alle variazioni delle previsioni dei residui del bilancio di previsione dell'anno 2014.

Debiti fuori bilancio e passività arretrate

Il Revisore prende atto dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

Residui passivi

La gestione complessiva dei residui passivi dell'esercizio 2013 presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella **competenza** 2013, sono state pagate per una percentuale del 81,16;
- le spese impegnate in conto capitale nella **competenza** 2013, sono state pagate per una percentuale del 61,61;

I residui di anni precedenti riportati nel 2013, risultano così smaltiti:

| anno di derivazione | importo all'1.1.12 | importo al 31.12.12 | smalt. | % |
|---------------------|--------------------|---------------------|---------|-------|
| 2012 e precedenti. | 2.407.961 | 1.421.520 | 986.441 | 40,97 |

- l'entità complessiva dei residui passivi passa:

da € 2.407.962 al 31.12.2012

a € 2.293.037 al 31.12.2013.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Relativamente al Patto di Stabilità il Revisore dichiara che alla chiusura dell'esercizio 2013 il Comune ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 come previsto dalla L.183 del 2011.(invio telematico certificazione in data 25.3.2014)

SCOSTAMENTO FRA PREVISIONI INIZIALI E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra **previsione iniziale** e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

| | previsione | Consuntivo | scost. |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| entrate correnti | 3.982.235 | 3.983.441 | 1.206 |
| spese correnti | 3.841.760 | 3.724.784 | (116.976) |
| rimborso prestiti per mutui | 140.475 | 138.927 | (1.548) |
| mezzi propri per investimenti | 589.200 | 411.353 | (177.847) |
| mezzi di terzi per investimenti | 4.100 | 0 | (4.100) |
| entrate correnti per investimenti | 32.000 | 18.878 | (13.122) |

Aggiornamento delle previsioni dei residui attivi e passivi del bilancio di previsione per l'esercizio 2014

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2013 e precedenti come risultano dalla chiusura dell'esercizio 2013 ed alle variazioni delle previsioni dei residui del bilancio di previsione dell'anno 2014.

Debiti fuori bilancio e passività arretrate

Il Revisore prende atto dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

Residui passivi

La gestione complessiva dei residui passivi dell'esercizio 2013 presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella **competenza** 2013, sono state pagate per una percentuale del 81,16;
- le spese impegnate in conto capitale nella **competenza** 2013, sono state pagate per una percentuale del 61,61;

I residui di anni precedenti riportati nel 2013, risultano così smaltiti:

| anno di derivazione | importo all'1.1.12 | importo al 31.12.12 | smalt. | % |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|----------|
| 2012 e precedenti. | 2.407.961 | 1.421.520 | 986.441 | 40,97 |

- l'entità complessiva dei residui passivi passa:

da € 2.407.962 al 31.12.2012

a € 2.293.037 al 31.12.2013.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Relativamente al Patto di Stabilità il Revisore dichiara che alla chiusura dell'esercizio 2013 il Comune ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 come previsto dalla L.183 del 2011.(invio telematico certificazione in data 25.3.2014)

SCOSTAMENTO FRA PREVISIONI INIZIALI E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra **previsione iniziale** e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

| | previsione | Consuntivo | scost. |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| entrate correnti | 3.982.235 | 3.983.441 | 1.206 |
| spese correnti | 3.841.760 | 3.724.784 | (116.976) |
| rimborso prestiti per mutui | 140.475 | 138.927 | (1.548) |
| mezzi propri per investimenti | 589.200 | 411.353 | (177.847) |
| mezzi di terzi per investimenti | 4.100 | 0 | (4.100) |
| entrate correnti per investimenti | 32.000 | 18.878 | (13.122) |

Si, osserva che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio.

Si evidenzia altresì che per l'anno in corso, dai risultati raggiunti sopra indicati, l'Ente:

- a) ha costantemente valutato sia in sede di previsione che nel corso d'anno la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi è stata effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

PARAMETRI DI CUI AL D.M. 30.09.1993 e successive modificazioni

Al conto consuntivo 2013 è allegata la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dimostrativa il contenimento nei limiti dei dieci parametri per il triennio 2013 -2015 (DM del 18.2.2013)

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE E SERVIZI PRODUTTIVI

Il conto economico dei servizi pubblici a domanda, erogati dal Comune nell'esercizio 2013, presenta il seguente risultato:

| Servizio | Accertamenti dell'Entrata | | | Impegni di spesa | % delle Entrate sulle Spese |
|--------------------------|---------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------------------|
| | Dallo Stato/Altro | dagli Utenti | Totale | | |
| Centri estivi | | 19.713 | 19.713 | 36.046 | 54,69 |
| Corsi extra scolastici | | 29.708 | 29.708 | 26.596 | 111,70 |
| Impianti sportivi | | 45.372 | 45.372 | 42.136 | 107,68 |
| Mense scolastiche | 32.286 | 319.863 | 352.149 | 434.994 | 80,96 |
| Pesa pubblica | | 12.900 | 12.900 | 5.201 | 248,00 |
| Altri. ser. (scuolabus). | | 3.877 | 3.877 | 40.299 | 9,62 |
| Altri serv.(ass.domici) | | 3.129 | 3.129 | 6.038 | 51,82 |
| | <u>32.286</u> | <u>434.562</u> | <u>466.848</u> | <u>591.310</u> | <u>78,95</u> |

CONSIDERAZIONE SULLA GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

- *Completamento inventari e ricostruzione stato patrimoniale*

Il Comune di Rosate ha provveduto, entro il 31/12/1996, al completamento degli inventari ed alla ricostruzione degli stati patrimoniali, aggiornandoli annualmente sino al 31 dicembre 2013 con determina n. **89 del 18/03/2014**

PROSPETTI DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO

L'ente è obbligato alla predisposizione del conto economico, a partire dall'esercizio 2003.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

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

esprime

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo 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.

IL REVISORE DEI CONTI
(Claudio Rag. Garavaglia)



Rosate, li 27.3.2014