

# COMUNE DI BARENGO

Provincia di Novara

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

## *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

**Il Revisore Unico**

*DOTT. GIULIANO SUBANI*

---

*Il sottoscritto*

Dott. Giuliano Subani, nella sua qualità di *Revisore Unico dei Conti del Comune di Barengo*;

- ◆ Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 19/03/2014 ricevuta in data 24/03/2014 con oggetto "Approvazione schema e relazione illustrativa al rendiconto dell'esercizio finanziario 2013" contenente la relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, del TUEL D.Lgs. 267/2000, con i raffronti gestionali sull'andamento triennale,
- ◆ Visti:
  - conto del bilancio con annessa tabella di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - conto del patrimonio;
- ◆ presa visione di:
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - ricordato che questa Amministrazione non ha ritenuto di adottare la deliberazione consigliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00 avvalendosi di quanto disposto dal comma 4 quater dell'art. 10 del D.L. 35 del 08/04/2013 convertiti nella legge n. 6 del 06/06/2013;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00);
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D. Lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato - contenuto della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

#### *A) Per il conto del bilancio:*

- ◆ risultano emessi n. 481 reversali (comprese 3 reversali annullate) e n. 838 mandati (compreso 1 mandato annullato ed 1 mandato con importo zero);
- ◆ l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ◆ il responsabile dei servizi finanziari, di concerto con gli altri responsabili di servizio, ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determinazioni n. 07 e 08 del 27/02/14.

#### *B) Per il conto del patrimonio:*

- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;

## VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; (Rendiconto dell'economista e dell'agente contabile interno e quelli trasmessi da Equitalia Nord Spa, Equitalia centro Spa depositati in ufficio)
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;

## TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

## *RIPORTA*

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

## Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	1.263.841,90
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
PAGAMENTI	(-)	Euro	540.988,65
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	722.853,25
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	223.999,28
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	1.096.839,52
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	-872.840,24
<b>Avanzo / Disavanzo</b>		Euro	<b>-149.986,99</b>
<b>Risultato di gestione</b>			
		* Fondi non vincolati	Euro
		* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro
		* Fondi di ammortamento	Euro
		* Altri fondi vincolati	Euro

rappresentabile anche nei termini seguenti:

Accertamenti	(+)	1.487.841,18
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
Impegni	(-)	1.637.828,17
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-149.986,99</b>

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro	—	—	2.741.427,24
RISCOSSIONI ..... Euro	559.409,24	1.263.841,90	1.823.251,14
PAGAMENTI ..... Euro	833.404,80	540.988,65	1.374.393,45
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... Euro			3.190.284,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... Euro			
<i>Differenza</i> ..... Euro			3.190.284,93
RESIDUI ATTIVI ..... Euro	248.700,21	223.999,28	472.699,49
RESIDUI PASSIVI ..... Euro	881.374,99	1.096.839,52	1.978.214,51
<i>Differenza</i> ..... Euro			-1.505.515,02
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b> ..... Euro			1.684.769,91
<b>Risultato di amministrazione</b>			
- <i>Fondi vincolati</i> ..... Euro			126.357,01
- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> ..... Euro			474.748,49
- <i>Fondi di ammortamento</i> ..... Euro			
- <i>Fondi non vincolati</i> ..... Euro			1.083.664,41

## Conciliazione dei risultati finanziari

### *Gestione di competenza*

Totale accertamenti di competenza	+	1.487.841,18
Totale impegni di competenza	-	1.637.828,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-149.986,99</b>

### *Gestione dei residui*

Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.036,53
Minori residui attivi riaccertati	-	11.865,07
Minori residui passivi riaccertati	+	52.882,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>53.054,40</b>

### *Riepilogo*

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-149.986,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		53.054,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		610.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.171.702,50
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>1.684.769,91</b>

## Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione, le variazioni apportate e il rendiconto si rileva quanto segue:

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<b>Entrate</b>			<i>Previsione definitiva 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	724.706,99	727.410,52	2.703,53	0,37%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	125.896,01	126.698,94	802,93	0,64%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	106.016,00	80.599,34	-25.416,66	-23,97%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	425.250,00	482.106,43	56.856,43	13,37%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	99.000,00	71.025,95	-27.974,05	-28,26%
	<i>Avanzo applicato</i>	Euro				
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>1.480.869,00</b>	<b>1.487.841,18</b>	<b>6.972,18</b>	<b>0,47%</b>

<b>Spese</b>			<i>Previsione definitiva 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	929.819,00	654.977,93	-274.841,07	-29,56%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	1.345.250,00	885.052,26	-460.197,74	-34,21%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	26.800,00	26.772,03	-27,97	-0,10%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	99.000,00	71.025,95	-27.974,05	-28,26%
<b>Totale</b>		<b>Euro</b>	<b>2.400.869,00</b>	<b>1.637.828,17</b>	<b>-763.040,83</b>	<b>-31,78%</b>

#### Spese per il personale

La spesa di personale è stata rilevata con il criterio fissato ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art 1 comma 562 della Legge 296/07 e rientra nei limiti fissati dal predetto comma.

	2008	2012	2013
Spese del personale	194.806,32	179.208,69	175.091,71

La spesa per il personale pari ad euro 175.091,71 rappresenta il 18,73% del spesa corrente (Titoli I, II, III) di euro 934.708,80.

#### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	173.036	157.791	341.545
Nuovi prestiti	-	200.000	
Prestiti rimborsati	15.245	16.246	26.772
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>157.791</b>	<b>341.545</b>	<b>314.773</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	10.629	9.628	17.801
Quota capitale	15.245	16.246	26.772
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.874</b>	<b>25.874</b>	<b>44.573</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	157.791	341.545	314.773
entrate correnti	693.706	725.937	934.709
(meno)trasf.erariali e reg.	238.127	283.827	352.467
entrate correnti nette	415.114	455.579	582.242
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>34,64</b>	<b>77,25</b>	<b>54,06</b>

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

### Gestione dei residui

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 Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III Euro	257.331,78	200.876,32	56.626,92	257.503,24	-171,46
C/capitale Tit. IV, V Euro	545.967,56	354.155,27	191.812,29	545.967,56	
Partite di giro Tit. VI Euro	4.638,65	4.377,65	261,00	4.638,65	
<b>Totale .. Euro</b>	<b>807.937,99</b>	<b>559.409,24</b>	<b>248.700,21</b>	<b>808.109,45</b>	<b>-171,46</b>

#### Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I Euro	239.506,01	177.295,21	23.471,00	200.766,21	38.739,80
C/capitale Tit. II Euro	1.493.224,32	655.731,94	823.349,24	1.479.081,18	14.143,14
Rimborso prestiti Tit. III Euro					
Partite di giro Tit. IV Euro	34.932,40	377,65	34.554,75	34.932,40	
<b>Totale .. Euro</b>	<b>1.767.662,73</b>	<b>833.404,80</b>	<b>881.374,99</b>	<b>1.714.779,79</b>	<b>52.882,94</b>

#### Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI/MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	171,46
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	52.882,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>53.054,40</b>

### Prospetto di conciliazione e Conto Economico

Ai sensi dell'art 1 comma 164 della Legge 366/05 l'ente non è tenuto agli adempimenti di cui all'art 229 del Tuel e pertanto non è stato predisposto il Conto Economico e relativo prospetto di conciliazione.

### 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.

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del DLgs 267/00.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

**Verifica del raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi**  
**Art. 231, Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00**

In ordine a quanto prescritto dall'art. 231 del TUEL l'organo esecutivo fornisce nella sua relazione illustrativa informazioni coerenti con la dimensione dell'ente.

**Osservazioni e raccomandazioni finali**

L'Amministrazione, come per il passato, prima di procedere all'applicazione dell'avanzo disponibile vorrà effettuare la preventiva verifica di eventuali debiti fuori bilancio che dovessero emergere in corso d'anno e verificare l'effettiva capacità d'incasso dei residui attivi conservati.

**Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza dei dati esposti alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Barengo. 26/03/2014

IL REVISORE UNICO

dr. Giuliano Subani

