

# COMUNE DI VETTO

*Provincia di Reggio Emilia*

## ***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**

*REVISORE UNICO*

*VILLA PAOLO*

---

# Comune di Vetto

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Villa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/12/2011;

### PREMESSO

- ◆ che in data 3 Agosto 2011 l'allora Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Enrico Novembrini si è dimesso in quanto imputato di aver compiuto diversi atti illeciti, per diverso tempo e con diverse metodologie, nei confronti della pubblica amministrazione di Vetto, a cui ha fatto seguito un'indagine della Procura della Repubblica, tutt'ora in corso;
- ◆ che a seguito delle suddette dimissioni la responsabilità del servizio finanziario è stata assunta in via d'urgenza ai sensi dell'art.53 comma 23 della Legge 388/2000 dal Sindaco Sara Garofani, non avente però specifiche competenze in materia;
- ◆ che fin dall'inizio si è manifestata una situazione di emergenza e difficoltà dovuta sia ai predetti illeciti amministrativi commessi in diversi anni, sia a innumerevoli irregolarità contabili commesse sia nel 2011 che negli anni precedenti;
- ◆ la difficilissima situazione è stata aggravata anche dalla mancanza di una figura professionale preparata che ad oggi abbia dato la propria disponibilità ad assumere l'incarico di responsabile del servizio finanziario dell'Ente. Per ovviare a ciò si è fatto provvisoriamente ricorso ad incarichi a tempo determinato conferiti a tecnici, da ultimo alla sig.ra Barbese Giuseppina, responsabile del servizio finanziario del Comune di Monchio delle Corti, con un incarico di 8 ore settimanali, incarico conferitole fino al mese di giugno 2013. Dopo tale data non sono stati conferiti altri incarichi;
- ◆ ad oggi quindi si può senza dubbio ritenere che la struttura organizzativa del Servizio Finanziario dell'Ente sia ancora in situazione di precarietà e difficoltà;
- ◆ ricevuta in data 15/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n.11 del 05/04/2014 completi di:

a) conto del bilancio;

b) 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 n.43 del 28/09/2012 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;
  - conto degli agenti contabili interni;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009) contenuta nella relazione al rendiconto della gestione
  - tabella di alcuni parametri gestionali contenuta nella relazione al rendiconto della gestione ;
  - Inventario generale
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) approvato con delibera di Giunta Comunale n.17 del 27/06/2012;
  - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente dell'anno 2013 (art.16, comma 26, D.L. 13/8/2011 n.138);
  - nota informativa redatta ex art. 6 comma 4, D.L. 95/2012 (verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate).
- ◆ 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 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 del patrimonio;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. per l'anno 2012;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### ***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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- 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			255.604,45
Riscossioni	1.090.985,36	2.328.180,22	3.419.165,58
Pagamenti	1.625.257,72	1.841.955,14	3.467.212,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>207.557,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>207.557,17</b>

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 248.129,50 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.945.897,46
Impegni	(-)	3.697.767,96
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>248.129,50</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.328.180,22
Pagamenti	(-)	1.841.955,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	486.225,08
Residui attivi	(+)	1.617.717,24
Residui passivi	(-)	1.855.812,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-238.095,58
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>248.129,50</b>

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	+	2.166.639,73
Spese correnti	-	1.785.859,15
Spese per rimborso prestiti	-	106.075,00
<i>Differenza</i>	+/-	274.705,58
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	-	26.576,08
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	248.129,50

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.526.201,38
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	26.576,08
Spese titolo II	-	1.552.777,46
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>248.129,50</b>
---	-----	-------------------

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un disavanzo di Euro 114.708,04, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			255.604,45
Riscossioni	1.090.985,36	2.328.180,22	3.419.165,58
Pagamenti	1.625.257,72	1.841.955,14	3.467.212,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>207.557,17</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			207.557,17
RESIDUI ATTIVI	492.940,00	1.617.717,24	2.110.657,24
RESIDUI PASSIVI	347.693,55	1.855.812,82	2.203.506,37
<i>Differenza</i>			-92.849,13
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>114.708,04</b>

#### **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	+	3.945.897,46
Totale impegni di competenza	-	3.697.767,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>248.129,50</b>

##### ***Gestione dei residui***

Saldo maggiori e minori residui attivi riaccertati	-	187.436,83
Minori residui passivi riaccertati	+	177.171,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-10.265,14</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		248.129,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-10.265,14
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		-61.578,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>176.286,20</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.640.344,38	1.689.285,37	48.940,99	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	79.069,62	192.589,04	113.519,42	144%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	252.800,00	284.765,32	31.965,32	13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.416.105,10	1.526.201,38	110.096,28	8%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	990.000,00	104.722,91	-885.277,09	-89%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	274.000,00	148.333,44	-125.666,56	-46%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>4.652.319,10</b>	<b>3.945.897,46</b>	<b>-706.421,64</b>	<b>-15%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.929.261,05	1.785.859,15	-143.401,90	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.291.404,89	1.552.777,46	261.372,57	20%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.096.075,00	210.797,91	-885.277,09	-81%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	274.000,00	148.333,44	-125.666,56	-46%
Disavanzo di amm.ne applicato		61.578,16		-61.578,16	
<b>Totale</b>		<b>4.652.319,10</b>	<b>3.697.767,96</b>	<b>-954.551,14</b>	<b>-21%</b>

La differenza tra previsione iniziale e rendiconto di euro 990.000,00 al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa è dovuta all'iscrizione nel bilancio di previsione di una anticipazione di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto.

## **b) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente, ha raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008.

## **c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

Non risultano pervenute richieste di provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti derivanti dall'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni finali per l'anno 2013:

	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	115.400,00	116.539,13	-1.139,13
Proventi dei beni dell'ente	24.000,00	30.121,67	-6.121,67
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende	6.000,00	9.972,44	-3.972,44
Proventi diversi	114.950,00	128.132,08	-13.182,08
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>260.350,00</b>	<b>284.765,32</b>	<b>-24.415,32</b>

### **b) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale, al 31/12/2013.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	22.724,27	60.908,20	-38.183,93	37,31%
Impianti sportivi	4.168,50	38.229,49	-34.060,99	10,90%
Mense scolastiche	23.878,40	29.032,80	-5.154,40	82,25%
Soggiorni climatici/campi est.				
Trasporti funebri e luci votive	20.280,00	16.417,71	3.862,29	123,53%
Altri servizi SAD e trasp.scol.	109.289,24	204.231,81	-94.942,57	53,51%
<b>TOTALE</b>	<b>180.340,41</b>	<b>348.820,01</b>	<b>-168.479,60</b>	<b>51,70%</b>

### c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	526.447,90	465.433,84	470.897,44
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	331.663,94	117.455,04	43.372,53
03 - Prestazioni di servizi	512.280,27	905.172,13	885.674,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	30.666,40	4.817,70	4.288,13
05 - Trasferimenti	85.664,56	133.132,22	101.367,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	113.519,44	108.415,72	103.675,74
07 - Imposte e tasse	6.612,00	26.571,10	34.416,38
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	129.593,90	145.715,17	142.166,86
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.736.448,41</b>	<b>1.906.712,92</b>	<b>1.785.859,15</b>

#### **d) Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.291.404,89	1.692.794,57	1.552.777,46	-140.017,11	-8,27%

#### **e) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. evidenziando nel 2013 una percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del 4,78%.

### ***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.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti sono stati approvati con delibera di Giunta Comunale n. 4 del 25/01/2014.

### ***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 sono riassunti nel prospetto allegato alla relazione sulla gestione ed alla presente relazione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

##### **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 del credito IVA.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

##### **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.

## **PASSIVO**

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

## ***Piano triennale di contenimento delle spese***

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con delibera di Giunta n. 17 del 27/06/2012, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

## ***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.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Paolo Villa

