

# **COMUNE DI FORMIGNANA**

## **(Provincia di Ferrara)**

### **VERBALE N. 2 DEL 25 MARZO 2013**

Il giorno venticinque del mese marzo dell'anno duemilatredici, alle ore 15,00 il Revisore dei Conti: Dott.ssa Angela Caselli, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 in data 29.12.2011, presso la sede dell'intestato ente e con l'assistenza del Ragioniere Capo: Rag. Paola Arvieri, dichiara la riunione valida a deliberare il seguente oggetto: **“RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL BILANCIO 2012”**.

#### **IL REVISORE**

Premesso che in data odierna, ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 17 del 04/03/2013,

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'ente;

Visto il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il DPR 31.01.1996, n. 194;

#### **P R E D I S P O N E**

allegata relazione sul rendiconto della gestione del bilancio per l'esercizio 2012, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL REVISORE**

**(Dott.ssa Angela Caselli)**

**RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2012 PREVISTA DALL'ART. 239 – 1° COMMA LETTERA D) DEL D.LGS. 267/00 REDATTA DAL REVISORE UNICO.**

dopo aver preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2012, regolarmente approvato dalla Giunta con atto n. 17 del 04/03/2013, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico, con accluso il prospetto di conciliazione;
- conto generale del patrimonio, corredato dai seguenti ulteriori atti depositati presso la Ragioneria dell'ente:
  - relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto dell'economista e dell'agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;

Considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 e come disposto dal regolamento di contabilità, nell'anno 2012, il Comune ha adottato il sistema contabile semplificato mediante la tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative;

Verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di intervento della spesa 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 del bilancio;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi anni 2011 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 238 del D.Lgs. 267/2000;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- 10) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni dei capitoli relativi ai servizi per conto di terzi;
- 11) le gestioni dell'economo e dell'agenti contabili interni, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 12) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;
- 13) che al conto sono allegate attestazioni di sussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- 14) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta.

#### DATO ATTO

che per tali verifiche il Revisore si è avvalso delle usuali tecniche di controllo;

#### A T T E S T A

##### A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto del bilancio 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 all'1.01.2012	€.	320.101,92 (+)	
■ riscossioni	€.	2.896.177,75 (+)	
■ pagamenti	€.	<u>2.625.220,42 (-)</u>	
		Differenza	€. 591.059,25 (+)
■ pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	€.	<u>0</u>	
		Fondo di cassa al 31.12.2012	€. 591.059,25 (+)
			=====

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

■ fondo iniziale di cassa	€.	320.101,92 (+)	
■ riscossioni	€.	2.896.177,75 (+)	
■ pagamenti	€.	<u>2.625.220,42 (-)</u>	
		Fondo di cassa al 31.12.2012 (A)	€. 591.059,25(+)
■ residui attivi	€.	1.744.376,04 (+)	
■ residui passivi	€.	<u>2.333.037,70 (-)</u>	
		Differenza (B)	€. <u>588.661,66 (-)</u>
		Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012 (A - B)	€. 2.397,59 (+)
			=====

4) che il fondo di cassa al 31.12.2012, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere:  
CA.RI.FE. S.p.A. - Dipendenza di Formignana (Fe);

5) che il risultato della gestione finanziaria, come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

#### **Risultanze dei singoli settori di bilancio**

a) **parte residui**

■ saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€.	39.004,42 (-)	
■ economie su residui passivi (*)	€.	<u>39.004,42 (+)</u>	
		<b>Totale gestione residui (a)</b>	<b>€. 0,00 (+)</b>

b) **parte competenza "corrente" ordinaria (accertamenti e impegni)**

■ entrate correnti (Tit. I, II, III)	€.	1.813.700,24 (+)	
■ spese correnti (Tit. I)	€.	1.640.763,22 (-)	
■ spese rimborso prestiti	€.	<u>171.676,36 (-)</u>	
	TOTALE		€. 1.260,66 (+)
■ quota ammortamento beni patrimoniali	€.	0,00 (+)	
■ quota prov.conc.edil.dest. Tit. I (100%)	€.	0,00 (+)	
■ avanzo 2011 applicato al bilancio corrente	€.	0,00 (+)	
■ entrate correnti destinate al Tit. II Spesa	€.	<u>0,00 (-)</u>	
	TOTALE		€. 0,00 (+)
	<b>Totale gestione competenza (b)</b>		<b>€. 0,00 (+)</b>

c) **parte competenza straordinaria**

■ entrate titolo IV e V destin. investim. (al netto dei proventi per conc. edilizie destinate al titolo primo e anticip. di cassa )	€.	481.283,89 (+)	
■ avanzo 2011 applicato al Tit. II	€.	0,00 (+)	
■ entrate correnti destin. Tit. II	€.	0,00 (+)	
■ avanzo 2011 applicato al tit. II e non utilizzato	€.	<u>0,00 (+)</u>	
totale entrate destinate a investimenti	€.	481.283,89 (+)	
■ spese Titolo II	€.	<u>481.283,89 (+)</u>	
	<b>Totale gestione straordinaria ( c )</b>		<b>€. 0 (+)</b>

d) <b>Avanzo 2011 non applicato (d)</b>		€.	<u>1.136,93 (+)</u>
<b>Totale avanzo d'amministrazione 2012 (a+b+c+d)</b>		€.	<b>2.397,59</b>

---

---

### Altro metodo di calcolo

a) Fondo iniziale di cassa		€.	320.101,92 (+)	
b) Gestione residui:				
■ accertamenti	€.	2.165.904,32 (+)		
■ impegni	€.	<u>2.484.869,31 (-)</u>	€.	318.964,99 (-)
c) Gestione competenza:				
■ accertamenti	€.	2.474.649,47 (+)		
■ impegni	€.	<u>2.473.388,81 (-)</u>	€.	<u>1.260,66 (+)</u>
d) Totale avanzo di amministrazione 2012		€.	2.397,59	
6) che ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:				
■ fondi non vincolati	€.	2.397,59		
■ fondi vincolati	€.	=		
■ fondi per finanziamento spese conto capitale	€.	=		
■ fondi di ammortamento	€.	<u>=</u>		
	TOTALE	€.	2.397,59	

### Ulteriore metodo di calcolo per "Scostamento di valori"

#### a) cause negative

■ minori accertamenti di residui attivi	€.	39.004,42 (-)			
■ minori accertamenti entrate di competenza	€.	<u>1.214.432,91 (-)</u>			
			totale a)	€.	1.253.437,33 (-)

#### b) cause positive

■ maggiori accertamenti di residui attivi	€.	0,00 (+)		
■ maggiori accertam. Entrate competenza	€.	0,00 (+)		
■ minori impegni su residui passivi	€.	39.004,42 (+)		

■ min.imp.rispetto prev. comp. 2011	€.	1.215.693,57 (+)
■ avanzo 2010 non applicato al bilancio	€.	<u>1.136,93 (+)</u>

totale b) €. 1.255.834,92 (+)

**Totale (diff. a-b) AVANZO D'ESERCIZIO 2012** €. **2.397,59 (+)**

=====

### Riclassificazione e comparazione

7) che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

<b>a) entrate</b>	<b>accertate</b>	%
■ proprie Tit. I e III (al netto entrate destinate al Tit.II spesa)	€. 1.796.968,83	99
■ quota oneri urbanizzazione (per manutenzioni)	€. 0,00	
■ da trasferimenti	€. 16.731,41	1
avanzo applicato e utilizzato per il bilancio corrente	€. <u>0,00</u>	
TOTALE a)	€. 1.813.700,24	100

=====

<b>b) spese</b>	<b>impegnate</b>	%
■ personale	€. 437.278,20	30
■ beni	€. 105.176,85	5
■ prestazione di servizi	€. 558.571,17	34
■ utilizzo beni di terzi	€. 500,00	0
■ trasferimenti	€. 380.395,82	14
■ interessi passivi	€. 119.107,96	5
■ q.ta capitale mutui	€. 171.676,36	8
■ imposte e tasse	€. 38.633,22	3
■ oneri straord. Gestione corrente	€. <u>1.100,00</u>	1
TOTALE b)	€. 1.812.439,58	100

=====

DIFFERENZA (a - b) €. 1.260,66 (+)

8) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi 3 esercizi (valori espressi in migliaia di Euro):

	2010	%	2011	%	2012	
<b><u>ENTRATE:</u></b>						
■ Tributarie	725	39	1.237	69	1.542	85
■ Trasferimenti	725	39	198	11	16	1
■ Altre entrate correnti(*)	401	22	356	20	254	14
A) TOTALE ENTRATE	1.851	100	1.791	100	1.812	100

(\*) compresa la quota dei proventi per il rilascio di concessioni edilizie.

<b><u>SPESE:</u></b>						
■ personale	539	29	546	30	437	24
■ beni	105	6	90	5	105	6
■ prestazione di servizi	538	29	606	34	559	31
■ utilizzo beni di terzi	2	-	1	-	-	-
■ trasferimenti	296	16	245	14	380	21
■ interessi passivi	102	5	99	5	119	6
■ q.ta capitale mutui	197	11	149	8	172	9
■ imposte e tasse	59	3	46	3	39	2
■ oneri gestione corrente	14	1	9	1	1	1
B) TOTALE SPESE	1.852	100	1.791	100	1.812	100
<b>differenza (A-B)</b>	<b>(-) 1</b>		<b>(+) 0</b>		<b>0</b>	

9) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

#### finanziamento spese di investimento

a) **mezzi propri:**

■ avanzo d'amm.ne 2011	€.	0,00
■ reinv.alienaz. e conc. beni	€.	7.146,07
■ prov.conc.edilizie	€.	26.823,48
■ prov.condono edilizio	€.	=
■ prov. conc.cimiteriali	€.	0
■ altri: avanzo economico	€.	<u>0</u>

Totale a) €. 33.969,55 (7%)

b) **mezzi di terzi:**

■ finanziamenti:

mutui Cassa DD.PP.	€.	367.000,00
mutui con altri Istituti	€.	0

■ trasferimenti:

contributi di privati	€.	0
contributi di enti	€.	10.314,34
contributi di altri	€.	<u>70.000,00</u>

Totale b) €. 447.314,34 (93%)

**TOTALE a + b+)** €. 481.283,89 (100%)

Spese per investimenti impegnate al Titolo II

Totale (\*) €. 481.283,89

**Differenza** ===

=====

10) che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.

10) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata (proventi sanzioni al c.d.s.) sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

## B) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

- 1) che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	<u>IMPORTI</u>	<u>RISULTATO</u>
a) proventi della gestione	€. 2.087.293,74 (+)	
b) costi della gestione	€. 1.954.249,80 (-)	
risultato della gestione		€. 133.043,94 (+)
c) proventi e oneri da aziende e partecipate		
risultato della gestione operativa		€. 133.043,94 (+)
d) proventi e oneri finanziari	€. 113.701,46 (-)	€. 113.701,46 (-)
d) proventi e oneri straordinari		
• proventi	€. 45.366,56 (+)	
• oneri	€. 40.104,42 (-)	
risultato gestione straordinaria		€. 5.262,14(-)
risultato economico		€. 24.604,62 (+)

## C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

■ TOTALE ATTIVITA'	€. 18.701.434,72 (+)
■ TOTALE PASSIVITA'	€. 7.007.908,53 (-)
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€. 11.693.526,19 (+)</b>
Conti d'ordine (opere da realizzare)	€. 1.529.329,26 (+)

che l'incremento del netto patrimoniale di €. 24.604,62 ( iniziale 11.668.921,57 – finale 11.693.526,19) trova perfetta corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art. 151 e art. 231 del D.Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità dell'ente.
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi del T.U.E.L. n. 267/2000, e successive modificazioni relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che la stessa è stata formulata in base alle relazioni dei responsabili dei servizi a cui è stata affidata, all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

E) RELATIVAMENTE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

- 1) che il Consiglio Comunale, con la deliberazione n. 25 in data 26.09.2012, ha provveduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati sulla base degli elementi gestionali forniti dai responsabili dei servizi.

F) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI:

- 1) La percentuale di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale è del 76,96%
- 2) che nell'ambito comunale i servizi produttivi non vengono gestiti direttamente dall'ente e, quindi, non si rende necessario riportare il conto economico (il servizio acquedotto è gestito dal CADF di Codigoro, il servizio erogazione gas metano è gestito in concessione dalla società E-On Energia S.p.A.

Dal 1/01/2005 il Comune di Formignana è passato a TIA ed il servizio smaltimento rifiuti solidi urbani, compresa la riscossione, viene svolto da AREA S.p.A .

G) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE 2012 DI CUI AL D.M. 18.02.2013 pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6.03.2013

dai parametri, in oggetto, così calcolati come risultano dall'allegato alla presente relazione, il Comune di Formignana non risulta essere nella condizione di ente strutturalmente deficitario.

L) RELATIVAMENTE AI CONTRIBUTI STRAORDINARI:

Che l'ente ha provveduto entro la data del 28.02.2013 e, quindi, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

M) RELATIVAMENTE ALLA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2013.

- Tesoriere: CA.RI.FE. SPA
- Economo: D.ssa Melissa Pezzolato,
- agente contabile interno.

Riepilogo attestazioni

- a) conto consuntivo finanziario
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio
- d) relazione illustrativa della Giunta
- e) parametri di definizione del dissesto
- i) contributi straordinari
- l) resa del conto degli agenti contabili.

**CONSIDERAZIONI**

**Gestione finanziaria e attendibilità delle risultanze**

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2011 e precedenti, con determinazione del Responsabile della Ragioneria n. 26 del 25.02.2013.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nella quale:

■ è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 179 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del D.Lgs. 267/2000;  
per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

=====

#### 4) AVANZO DI CASSA E ANDAMENTO

L'avanzo di cassa, al termine degli ultimi tre esercizi, è risultato:

anno 2010 €. 883.919,74 (+)

anno 2011 €. 320.101,92 (+)

anno 2012 €. 591.059,25 (+)

e, dall'analisi del rendiconto 2012, risulta così determinato:

■ fondo iniziale di cassa	€	320.101,92 (+)
■ dalla gestione dei residui	€	17.914,77 (+)
■ dalla gestione della competenza	€	<u>253.042,56 (+)</u>
Differenza	€	591.059,25 (+)

#### 5) UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'ente non ha richiesto durante l'esercizio 2012 l'anticipazione di Tesoreria, per fronteggiare momentanee esigenze di cassa.

Tutto ciò premesso,

IL REVISORE

certificando

la conformità dei dati del Rendiconto della gestione del bilancio per l'esercizio 2012 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 dell'esercizio finanziario 2012.

25 marzo 2013.

**IL REVISORE**

**(D.ssa Angela Caselli)**