

# **Comune di Parona**

**Provincia di Pavia**

Verbale n. 2 del 4 aprile 2014

## **Rendiconto della Gestione esercizio 2013**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO - FINANZIARIA**

## Parte I

### **Esercizio delle funzioni di revisione**

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2013 del Comune di Parona è redatta, in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, dal Revisore dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 23 dicembre 2011, per l'esercizio delle funzioni di revisione economico - finanziaria del Comune predetto per il triennio dal 01.01.2012 al 31.12.2014.

### **ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

1. Il Revisore, anche per quanto previsto dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità, nonché dal Decreto Ministeriale 4 ottobre 1991, deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto Generale (conto del Bilancio o Conto Consuntivo e Conto del Patrimonio). Si tratta di un adempimento fondamentale da parte dei Revisori, conseguente alla chiusura definitiva del conto da parte del Comune.
  
2. Il sottoscritto Revisore, ha preso in esame tutta la documentazione relativa al rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2013, debitamente predisposta dagli uffici comunali, in particolare:
  - Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2013, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 32 del 30 novembre 2013, esecutiva a termini di legge;
  - Il conto del Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio, presentato entro il 30 gennaio 2014;
  - Il conto del Bilancio ed il conto del Patrimonio, approvati dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 24 del 31 marzo 2014;
  - La relazione della Giunta Comunale redatta a termini dell'art. 231, del decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvata con il suddetto provvedimento;

I certificati finanziari concernenti:

- Il conto consuntivo 2012
- Il bilancio di previsione 2013;
- I servizi a domanda individuale;
- La relazione previsionale e programmatica 2013/2015.

Sulla base di detta documentazione, è stato possibile constatare che esiste una ordinata contabilità e una situazione finanziaria complessivamente positiva.

3. E' stata effettuata l'analisi della gestione dei residui, accertando il lavoro effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario che, con provvedimento n. 23 del 1 aprile 2014, ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, in conformità al disposto dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs 267/2000.
4. Il Revisore ha analogamente verificato la gestione della competenza, oltre che delle risultanze complessive del Rendiconto generale. Le verifiche ed i controlli effettuati riguardano particolarmente:
  - 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);
  - la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
  - la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
  - la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2013;
  - 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 e della revisione dell'inventario, a seguito dell'adeguamento dei valori alla normativa prevista dal D.lgs 267/2000;
  - la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
  - l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata conformemente alle disposizioni di legge;

- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamenti dell'Ente;

Il Revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Parte II

**Verifica della corrispondenza del rendiconto  
alle risultanze della gestione**

**IL BILANCIO ANNUALE**

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2013 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2013, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

**Variazioni**

Avendo approvato il bilancio di previsione in data 30/11/2013, nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, non sono state adottate deliberazioni di variazione del bilancio.

**Salvaguardia degli equilibri di bilancio**

Per la stessa ragione, non si è resa necessaria l'adozione di atti relativi alla salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

## 2. IL CONTO DEL TESORIERE

### 2.1. Il tesoriere

Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito, per il periodo dal 1 gennaio 2013 al 31 dicembre 2017, in forza di convenzione sottoscritta in data 16.07.2013, Rep. N. 594, dalla Banca Popolare di Sondrio.

### 2.2. Il conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2013, con la prescritta documentazione di corredo, entro il prescritto termine del 30 Gennaio 2014.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

#### 2.2.1. Risultanze complessive del conto del Tesoriere

	In conto		Totale
	Residui	competenza	
Fondo di cassa al 31.12.2012			1.496.716,11
Riscossioni	1.225.948,55	2.488.970,83	3.714.919,38
Pagamenti	748.894,11	2.315.509,17	3.064.403,28
Fondo di cassa al 31.12.2013			2.147.232,21

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2012;
- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

### 2.3. Verifiche della documentazione

Effettuata la verifica della regolarità e completezza (anche per quanto attiene agli adempimenti fiscali) della documentazione pertinente al conto del Tesoriere per l'esercizio 2013, è stato rilevato quanto segue:

- risultano emessi n. 1042 ordinativi di incasso (reversali), regolarmente riscosse, per le quali sono state rilasciate dal Tesoriere apposite quietanze numerate in ordine cronologico;
- risultano emessi e regolarmente estinti n. 1590 ordinativi di pagamento (mandati), i quali riportano le quietanze dei rispettivi creditori ovvero l'annotazione degli estremi delle operazioni di pagamento effettuate.

### 2.4. Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

riscossioni in conto residui .....	33,00%
riscossioni in conto competenza .....	67,00%
totale riscossioni .....	100,00%

### 2.5. Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

pagamenti in conto residui .....	24,44%
pagamenti in conto competenza .....	75,56%
totale pagamenti .....	100,00%

La situazione di cassa dell'ultimo triennio, alla data del 31.12, è rappresentata nel seguente prospetto:

	<b>Disponibilità</b>	<b>Anticipazioni</b>
Anno 2011	551.028,94	0,00
Anno 2012	1.496.726,11	0,00
Anno 2013	2.147.232,21	0,00

## **2.6. Verifica del conto e della documentazione – esito conclusivo**

Completata la verifica, il Revisore dà atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

### 3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2013 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, l'Ente ha provveduto al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento (art. 228 c. 3 D.Lgs. 267/00). L'esito di tale operazione contabile risulta nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 23 del 1 aprile 2014.

#### 3.1. Gestione residui attivi

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

Titoli	Situazione all'1.1.2013	Riscossioni nell'esercizio	Residui da riportare	Totale accertamenti	Differenza + -
I – II - III	1.287.161,20	1.213.601,83	146.433,84	1.360.035,67	72.874,47
IV – V	357.580,82	0,00	357.580,82	357.580,82	0,00
VI	15.570,20	12.346,72	3.223,48	15.570,20	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.660.312,22</b>	<b>1.225.948,55</b>	<b>507.238,14</b>	<b>1.733.186,69</b>	<b>72.874,47</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi:

a) gestione corrente (tit. I – II – III) .....	94,29%
b) gestione c/capitale (tit. IV – V).....	0,00%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. VI).....	79,30%
d) gestione complessiva (totale).....	73,84%

In sede di riaccertamento dei residui attivi:

- si sono rilevati maggiori accertamenti per € 73.260,38;
- si è provveduto all'eliminazione di crediti insussistenti (minori accertamenti) per l'ammontare di € 385,91.

### 3.2. Gestione residui passivi

Titoli	Situazione all'1.1.2013	Pagamenti nell'esercizio	Residui da riportare	Totale Impegni	Differenza + -
I – III	792.400,78	388.894,11	357.011,79	745.905,90	-46.494,88
II	1.302.708,48	360.000,00	942.708,48	1.302.708,48	0,00
IV	22.073,65	0,00	22.073,65	22.073,65	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.117.182,91</b>	<b>748.894,11</b>	<b>1.321.793,92</b>	<b>2.070.698,03</b>	<b>- 46.494,88</b>

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui passivi:

a) gestione corrente (tit. I – III) .....	49,08%
b) gestione c/capitale (tit. II) .....	27,63%
c) gestione servizi per conto di terzi (tit. IV).....	0,00%
d) gestione complessiva (totale).....	35,37%

In sede di riaccertamento dei residui passivi si è provveduto all'eliminazione di debiti insussistenti (economie di spesa) per l'ammontare di € 46.494,88.

### 3.3. Gestione residui – risultato complessivo

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013, come per altro negli esercizi precedenti, la gestione dei residui ha evidenziato un più che apprezzabile livello di realizzazione, sia in relazione alle riscossioni che ai pagamenti.

Il risultato complessivo della gestione dei residui può così riassumersi:

Entrata – maggiori accertamenti	73.260,38
Entrata – minori accertamenti	- 385,91
Spesa - minori impegni	46.494,88
<b>Avanzo della gestione residui</b>	<b>119.369,35</b>

#### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2013, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Per la determinazione degli accertamenti e degli impegni di competenza iscritti nel conto del bilancio 2013, l'Ente ha osservato i principi e i criteri stabiliti dall'ordinamento contabile (D.Lgs. 267/00: artt. 179 e 189 per le entrate, artt. 183 e 190 per le spese). I residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza risultano elencati nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 23 del 1 aprile 2014.

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.546.450,00	1.545.267,04	-1.182,96	-0,08%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	626.962,00	634.246,51	7.284,51	1,16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.919.595,00	1.762.787,64	-156.807,36	-8,17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	243.700,00	244.628,34	928,34	0,38%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	950.000,00	0,00	-950.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	367.000,00	152.763,09	-214.236,91	-58,38%
<b>Avanzo amministrazione applicato</b>		0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>		<b>5.653.707,00</b>	<b>4.339.692,62</b>	<b>-1.314.014,38</b>	<b>-23,24%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.470.757,00	2.320.141,83	-150.615,17	-6,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.365.150,00	1.364.400,00	-750,00	-0,05%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.450.800,00	500.772,77	-950.027,23	-65,48%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	367.000,00	152.763,09	-214.236,91	-58,38%
<b>Totale</b>		<b>5.653.707,00</b>	<b>4.338.077,69</b>	<b>-1.315.629,31</b>	<b>-23,27%</b>

## Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.868.062,82	1.618.404,77	1.545.267,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	531.530,02	448.426,77	634.246,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.785.898,53	1.778.279,38	1.762.787,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	99.920,86	130.334,67	244.628,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	212.793,36	152.860,08	152.763,09
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.498.205,59</b>	<b>4.128.305,67</b>	<b>4.339.692,62</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.456.949,34	2.163.659,73	2.320.141,83
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.250.000,00	1.330.962,65	1.364.400,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	452.078,87	475.791,23	500.772,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	212.793,36	152.860,08	152.763,09
<b>Totale Spese</b>		<b>4.371.821,57</b>	<b>4.123.273,69</b>	<b>4.338.077,69</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>126.384,02</b>	<b>5.031,98</b>	<b>1.614,93</b>
---------------------------------------------	-------------------	-----------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>49.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>0,00</b>
------------------------------------------------	------------------	------------------	-------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>175.384,02</b>	<b>29.031,98</b>	<b>1.614,93</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-----------------

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e i servizi per conto di terzi ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

### 4.1. Gestione corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

#### 4.1.1. Entrate correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	1.546.450,00	1.546.450,00	1.545.267,04	99,92	1.448.221,96	93,72
II	626.962,00	626.962,00	634.246,51	101,16	79.928,93	12,60
III	1.919.595,00	1.919.595,00	1.762.787,64	91,83	566.785,94	32,15
<b>Totale</b>	<b>4.093.007,00</b>	<b>4.093.007,00</b>	<b>3.942.301,19</b>	<b>96,32</b>	<b>2.094.936,83</b>	<b>53,14</b>

#### 4.1.2. Spese correnti

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
I	2.470.757,00	2.470.757,00	2.320.141,83	93,90	1.464.493,81	63,12
III (1)	500.800,00	500.800,00	500.772,77	99,99	500.772,77	100,00
<b>Totale</b>	<b>2.971.557,00</b>	<b>2.971.557,00</b>	<b>2.820.914,60</b>	<b>94,93</b>	<b>1.965.266,58</b>	<b>69,67</b>

(1) al netto dell'intervento 01 - rimborso anticipazione di cassa

#### 4.1.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali e quelle assestate, presentano un saldo positivo di € 1.121.450,00 che trova pareggio come segue;

Avanzo corrente utilizzato per spese in c/capitale: conferimento di capitale a Parona Multiservizi S.p.A		- 1.120.000,00
Interventi per edifici per il culto L.R. 20/92		750,00
Conferimento capitale in azienda speciale		700,00
<b>Totale a pareggio</b>		<b>- 1.121.450,00</b>

#### 4.1.4. Gestione di competenza – parte corrente – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2012, può così riassumersi:

<i>Parte I – Entrata</i>	<i>Accertamenti</i>
Tit. I – tributarie	1.545.267,04
Tit. II – da contributi e trasferimenti pubblici correnti	634.246,51
Tit. III - extratributarie	1.762.787,64
<b>Totale</b>	<b>3.942.301,19</b>
- quota dell'avanzo di amministrazione impegnata a fronte di spese correnti	0,00
- Quota avanzo corrente destinato a spese in conto capitale	-
	- 1.119.771,66
<b>Totale entrata</b>	<b>2.822.529,53</b>

<i>Parte II – Spesa</i>	<i>Impegni</i>
Tit. I – correnti	2.320.141,83
Tit. III – per rimborso di prestiti (al netto int. 01)	500.772,77
<b>Totale spesa</b>	<b>2.820.914,60</b>
<b>Risultato della gestione di competenza – parte Avanzo corrente</b>	<b>1.614,93</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 **non rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Spesa intervento 01	429.126,57	490.066,04
Spese incluse nell'int.03	163,65	98,68
Irap	28.000,47	32.642,79
Altre spese di personale incluse	34.417,21	26.000,00
Altre spese di personale escluse	-22.076,03	-67.400,38
<b>Totale spese di personale</b>	<b>469.631,87</b>	<b>481.407,13</b>

Si evidenzia che le maggiori spese impegnate in più rispetto all'esercizio 2012, sono dovute alla diversa gestione del servizio convenzionato di Segreteria.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
Spesa per personale	486.513,65	469.631,87	481.407,13
Spesa corrente	2.456.949,34	2.163.659,73	2.320.141,83
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.542,80</b>	<b>39.135,99</b>	<b>40.117,26</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>19,80%</b>	<b>21,71%</b>	<b>20,75%</b>

## Contrattazione integrativa

	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2013</b>
Risorse stabili	38.362,43	38.362,43
Risorse variabili	16.394,43	5.300,51
<b>Totale</b>	<b>54.756,86</b>	<b>43.662,94</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	10,44%	1,88%

## 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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

	<i><b>Proventi</b></i>	<i><b>Costi</b></i>	<i><b>Saldo</b></i>	<i><b>% di copertura realizzata</b></i>
Corsi extra scolastici	7.695,00	10.520,40	-2.825,40	73,14%
Peso pubblico	388,50	1.849,92	-1.461,42	21,00%
Scuola Materna	68.000,00	155.135,62	-87.135,62	43,83%
Mense scolastiche	21.236,70	27.642,65	-6.405,95	76,83%
<b>Totali</b>	<b>97.320,20</b>	<b>195.148,59</b>	<b>-97.828,39</b>	<b>49,87%</b>

Gli impegni di parte corrente, pari a € 2.320.141,83, risultano così suddivisi:

<b>Funzione</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Somma impegnata</b>	<b>Percentuale</b>
Funzione 1	Amministrazione, gestione e controllo	893.381,87	38,51
Funzione 2	Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3	Polizia Locale	116.439,63	5,02
Funzione 4	Istruzione	260.884,01	11,24
Funzione 5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
Funzione 6	Sport e ricreazione	26.926,87	1,16
Funzione 7	Turismo	4.160,01	0,18
Funzione 8	Viabilità e trasporti	190.035,91	8,19
Funzione 9	Territorio e ambiente	713.219,79	30,74
Funzione 10	Settore sociale	113.243,82	4,88
Funzione 11	Sviluppo economico	1.849,92	0,08
<b>Totale</b>		<b>2.320.141,83</b>	<b>100,00</b>

### Comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	567.892,48	429.667,65	490.667,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	35.981,80	26.447,82	20.665,52
03 - Prestazioni di servizi	909.613,12	793.671,08	766.187,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	482.901,94	494.042,17	638.716,65
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	330.341,75	306.629,39	281.647,85
07 - Imposte e tasse	130.218,25	113.201,62	122.257,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.456.949,34</b>	<b>2.163.659,73</b>	<b>2.320.141,83</b>

## 4.2. Gestione in conto capitale

Nella verifica della gestione in conto capitale si sono posti a raffronto i dati relativi all'entrata ed alla spesa al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione in conto capitale preventivato e conseguito.

### 4.2.1. Entrate in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	243.700,00	243.700,00	244.628,34	100,38	244.628,34	100,00
V (1)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>243.700,00</b>	<b>243.700,00</b>	<b>244.628,34</b>	<b>100,38</b>	<b>244.628,34</b>	<b>100,00</b>

(1) al netto della categoria 1<sup>^</sup> - anticipazione di cassa

### 4.2.2. Spese in conto capitale

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
II	1.365.150,00	1.365.150,00	1.364.400,00	99,95	200.000,00	14,66
<b>Totale</b>	<b>1.365.150,00</b>	<b>1.365.150,00</b>	<b>1.364.400,00</b>	<b>99,95</b>	<b>200.000,00</b>	<b>14,66</b>

#### 4.2.3. Osservazioni

Le previsioni iniziali e quelle assestate evidenziano, nel confronto tra entrate e spese, un saldo negativo di € 1.121.450,00 che trova pareggio come di seguito dimostrato:

- quota avanzo d'amm.ne 2011 applicato al bilancio di previsione 2012 per finanziamento spese in c/capitale	0,00
- avanzo economico di parte corrente	1.121.450,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>+ 1.121.450,00</b>

#### 4.2.4. Gestione di competenza – parte in conto capitale – risultato

Il risultato complessivo della gestione di competenza, per la parte in conto capitale, relativo all'esercizio 2013 può così riassumersi:

<b>Parte I – Entrata</b>	<b>Accertamenti</b>
Tit. IV - da alienazioni, trasferimenti di capitale ecc.	244.628,34
Tit. V - da accensione di prestiti	0,00
Totale	244.628,34
- quota avanzo d'amm.ne applicato per spese in conto capitale	+ 0,00
- Quota avanzo economico di parte corrente applicato per spese in conto capitale	+1.119.771,66
<b>Totale entrata</b>	<b>1.364.400,00</b>

<b>Parte II – Spesa</b>	<b>Impegni</b>
Tit. II - in conto capitale	1.364.400,00
<b>Totale spesa</b>	<b>1.364.400,00</b>
Risultato della gestione di competenza – parte c/capitale	0,00

Di seguito si elencano le spese impegnate in conto capitale nel corso dell'esercizio finanziario 2013, con l'indicazione dei mezzi utilizzati per il loro finanziamento:

OGGETTO DELLA SPESA	Somma Impegnata	AVANZO CORRENTE	ONERI URB.NE cap. 1560	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA IMPRESE PER SPESE DI INVESTIMENT O cap. 1541	RISCOSSIONI E CREDITI DA IMPRESE cap. 1671	Totale
Spese sistemazione locali ed Acquisto arredi per servizio di accoglienza prima infanzia (intervento 2040101/8180)	€34.400,00			€34.400,00		€34.400,00
Conferim. capitale a Multiservizi spa (intervento 2080109/9860)	€1.120.000,00	€1.119.771,66	€228,34			€1.120.000,00
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi Concessione di crediti ed anticipazioni (intervento 2080110/9870)	€200.000,00				€200.000,00	€200.000,00
Conferimento capitale in azienda speciale (intervento 2100309/11341)	€10.000,00		€10.000,00			€10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€1.364.400,00</b>	<b>€1.119.771,66</b>	<b>€10.228,34</b>	<b>€34.400,00</b>	<b>€200.000,00</b>	<b>€1.364.400,00</b>

#### Capacità d'indebitamento per finanziamento investimenti:

L'organo di revisione, esaminata la documentazione relativa alla spesa per oneri d'ammortamento mutui, ha rilevato che il rapporto percentuale tra le spese relative ad interessi passivi per ammortamento mutui propri, sommati a quelli relativi ai mutui in ammortamento presso la partecipata Parona Multiservizi S.p.A., e le entrate correnti (titoli I°, II° e III°) accertate nel penultimo esercizio precedente il 2013 (cioè il 2011), è superiore rispetto a quello previsto dall'articolo 204 del Decreto legislativo 267/2000, e pertanto il Comune di Parona **non ha** più capacità d'indebitamento.

### 4.3. Servizi per conto di terzi

Il controllo delle risultanze contabili e del rendiconto relativo ai servizi per conto di terzi non ha posto in evidenza situazioni che richiedono particolari segnalazioni oltre quelle risultanti dai prospetti che seguono.

#### 4.3.1. Entrate per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% 4 su 3	Riscossioni	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
VI	367.000,00	367.000,00	152.763,09	41,62	149.405,66	97,80

#### 4.3.2. Spese per servizi conto terzi

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni	% 4 su 3	Pagamenti	% 6 su 4
1	2	3	4	5	6	7
IV	367.000,00	367.000,00	152.763,09	41,62	150.242,59	98,35

### 4.4. Gestione di competenza – risultato complessivo

Il risultato complessivo della gestione di competenza può così riassumersi:

Risultato della parte corrente	+ 1.614,93
Risultato della parte in conto capitale	0,00
Risultato dei servizi per conto di terzi	0,00
<b>Avanzo della gestione competenza</b>	<b>+ 1.614,93</b>

## 5. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2013 si è chiuso con le seguenti risultanze finali, accertate dalla contabilità comunale e verificate con il conto del Tesoriere.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.496.716,11
RISCOSSIONI	1.225.948,55	2.488.970,83	3.714.919,38
PAGAMENTI	748.894,11	2.315.509,17	3.064.403,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.147.232,21</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.147.232,21
RESIDUI ATTIVI	507.238,14	1.850.721,79	2.357.959,93
RESIDUI PASSIVI	1.321.793,92	2.022.568,52	3.344.362,44
<i>Differenza</i>			-986.402,51
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.160.829,70</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	146.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.014.829,70
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.160.829,70</b>

Il risultato complessivo della gestione finanziaria può essere scomposto, sulla base di quanto risultante dai paragrafi precedenti, come segue:

Risultato della gestione dei residui	+ 119.369,35
Risultato dalla gestione di competenza	+1.614,93
Avanzo di amm.ne 2012 non utilizzato (1.039.845,42 - 0,00)	+ 1.039.845,42
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</b>	<b>1.160.829,70</b>

<b>Risultato della gestione dei residui</b>		<b>119.369,35</b>
Maggiori accertamenti residui attivi	73.260,38	
Minori accertamenti residui attivi	- 385,91	
Economie su residui passivi	46.494,88	
<b>Risultato della gestione di competenza corrente</b>		<b>+ 1.614,93</b>
Entrate correnti	+ 3.942.301,19	
Spese correnti	- 2.320.141,83	
Spese correnti finanziate con avanzo	+ 0,00	
Avanzo corrente utilizzato per spese c/capitale	- 1.119.771,66	
Rimborso prestiti	- 500.772,77	
<b>Risultato della gestione di competenza straordinaria</b>		<b>0,00</b>
Entrate Tit. IV e V	+ 244.628,34	
Avanzo applicato spese c/capitale	+ 0,00	
Avanzo corrente utilizzato per spese c/capitale	1.119.771,66	
Spese Tit. II	- 1.364.400,00	
Avanzo amm.ne 2012 non utilizzato (1.039.845,42 – 0,00)		<b>+ 1.039.845,42</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</b>		<b>1.160.829,70</b>

## **6. LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'articolo 31 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, ha modificato le disposizioni dell'articolo 8, c. 1, del D.L. 444/95, convertito dalla legge 539/95, che aveva stabilito, per gli enti con popolazione sino a 3000 abitanti, dall'anno 2004, l'obbligo della predisposizione del conto economico e del nuovo modello del conto del patrimonio, e del prospetto di conciliazione; tale termine è stato ulteriormente prorogato dall'articolo 1, comma 539 della Legge 30.12.2004, n. 311 che ne prevede l'entrata in vigore dal conto di bilancio dell'anno 2006.

Infine, il comma 164 dell'articolo 1 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, ha definitivamente stabilito che i Comuni fino a 3000 abitanti non sono tenuti all'applicazione della disciplina del conto economico.

Al rendiconto di gestione dell'esercizio 2013 il Comune di Parona, allega quindi la situazione patrimoniale e non il conto economico e il prospetto di conciliazione.

### **6.1. Conto del patrimonio**

Nel conto del patrimonio sono rilevati i beni e i rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza del Comune e suscettibili di valutazione, e sono evidenziati i risultati della gestione patrimoniale, mediante indicazione delle variazioni intervenute nell'esercizio, sia per effetto della gestione finanziaria, sia per altre cause.

Dall'esame del conto del patrimonio, redatto sul modello di cui al DPR 194/96, si rileva quanto segue:

- nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- la consistenza delle immobilizzazioni materiali è rilevata dagli inventari del patrimonio permanente al 31.12.2012, nonché dalle successive variazioni derivanti dalle nuove acquisizioni e dall'applicazione delle quote di ammortamento.

Il conto del patrimonio evidenzia, in sintesi, i seguenti valori:

<b>Attivo</b>	<b>31-12-12</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31-12-13</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	16.217.713,03	0,00	-354.859,33	15.862.853,70
Immobilizzazioni finanziarie	5.964.817,09	360.000,00		6.324.817,09
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.182.530,12</b>	<b>360.000,00</b>	<b>-354.859,33</b>	<b>22.187.670,79</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.761.694,33	624.773,24	-28.507,64	2.357.959,93
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.496.716,11	650.516,10		2.147.232,21
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.258.410,44</b>	<b>1.275.289,34</b>	<b>-28.507,64</b>	<b>4.505.192,14</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.440.940,56</b>	<b>1.635.289,34</b>	<b>-383.366,97</b>	<b>26.692.862,93</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.302.708,48</i>	<i>804.400,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.107.108,48</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.008.445,18</b>	<b>1.622.158,36</b>	<b>-334.791,29</b>	<b>19.295.812,25</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>878.392,85</b>	<b>44.628,34</b>	<b>0,00</b>	<b>923.021,19</b>
Debiti di finanziamento	5.737.547,30	-500.772,77	0,00	5.236.774,53
Debiti di funzionamento	794.481,58	466.753,91	-48.575,68	1.212.659,81
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	22.073,65	2.520,50		24.594,15
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>6.554.102,53</b>	<b>-31.498,36</b>	<b>-48.575,68</b>	<b>6.474.028,49</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.440.940,56</b>	<b>1.635.289,34</b>	<b>-383.366,97</b>	<b>26.692.862,93</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.302.708,48</i>	<i>804.400,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.107.108,48</i>

## 1. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione prende e da atto che, in applicazione di delibera della Giunta Comunale, in data 30/04/2013 si è provveduto allo scorporo dalla Società totalmente partecipata Parona Multiservizi s.p.a, delle passività ed attività di pertinenza della Casa per l'Anziano, e che il tutto è stato conferito nell'Azienda Speciale appositamente costituita dal Comune di Parona con Delibera del Consiglio.

La citata Società è stata messa in liquidazione con atto Notaio Dott. Antonio Trotta, e contestualmente è stato nominato il liquidatore, nella persona della Dott.ssa Daniela Rita Sozzani, che dovrebbe, a breve, portare a termine il proprio mandato.

## 2. PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'

Secondo quanto previsto dall'art. 45 del D.Lgs. 30.12.1992, n. 504, gli enti locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche, sulle assunzioni del personale, nonché in materia di copertura del costo di alcuni servizi.

Si considerano tali gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Applicando al rendiconto di gestione 2013 i parametri per il triennio 2013/2015, stabiliti con decreto Ministero dell'Interno 18.02.2013, risulta che l'ente **non** è in condizioni di deficitarietà strutturale.

## 3. CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli articoli 93, comma 2, e 233 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, prescrivono l'obbligo per gli agenti contabili interni di rendere il conto della loro gestione entro il 31 gennaio dell'anno successivo, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Si prende atto che è stato regolarmente presentato e parificato dal servizio finanziario:

- ◆ il conto del servizio economato, istituito per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare, presentato dal responsabile Dott.ssa Samantha Pertile.

#### **4. VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Il Revisore dà atto che l'Ente:

- ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici del Patto di stabilità interno;
- ha provveduto ad inviare semestralmente alla Ragioneria generale dello Stato le informazioni riguardanti il monitoraggio delle risultanze, in termini di competenza mista;
- in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno, ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2013, come si evince dalla seguente certificazione, trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato:

**Patto di stabilità interno 2013 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011****PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE  
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2014

**COMUNE di PARONA**

VISTO il decreto n. 41930 del Ministero dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2013 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 70998 del 2 settembre 2013 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2013;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2013 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
<b>SALDO FINANZIARIO 2013</b>		
		<b>Competenza mista</b>
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	3.710
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.679
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1.031
4	SALDO OBIETTIVO 2013	126
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	906

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 NON E' STATO RISPETTATO

Sindaco / Rappresentante Legale \_\_\_\_\_

Responsabile Finanziario \_\_\_\_\_

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) \_\_\_\_\_

Organo Revisione (2) \_\_\_\_\_

Organo Revisione (3) \_\_\_\_\_

L'organo di revisione, a conclusione dell'esame della documentazione prodotta dal Servizio Finanziario in relazione alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto 2013, considera la stessa meritevole di approvazione;

#### **INVITA**

- l'Amministrazione Comunale, tenuto ovviamente conto delle priorità in relazione a vincoli esistenti, a valutare l'opportunità di utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione, per la riduzione del debito per ammortamento mutui, in modo tale da ridurre la percentuale di indebitamento e nel contempo liberare risorse per eventuali future spese correnti.

**Parte IV**  
**Giudizio complessivo**

Il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2013,

VISTE le risultanze esposte nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate;

PRESO E DATO ATTO del parere favorevole di regolarità tecnica, in ordine alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'articolo 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

**ATTESTA**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2013;

**RACCOMANDA**

1. l'osservanza degli adempimenti procedurali previsti dalle disposizioni normative, con particolare riferimento all'obbligo di allegare al rendiconto:
  - la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale, nonché la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - la deliberazione dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio della gestione cui si riferisce il rendiconto;
  - il provvedimento ricognitivo, con il quale è stata effettuata l'operazione di riaccertamento dei residui provenienti dalle gestioni degli esercizi 2012 e precedenti;
  - la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate prevista dall'articolo 6, comma 4 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95.

2. la trasmissione del conto del tesoriere ed i conti degli agenti contabili alla Sezione regionale giurisdizionale della Corte dei Conti, entro sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto da parte dell'organo consiliare

## **ESPRIME**

giudizio favorevole sullo schema del rendiconto dell'esercizio 2013 e della relativa deliberazione, che vengono sottoposti dalla Giunta all'approvazione del Consiglio Comunale.

Parona, 4 aprile 2014

**Il Revisore dei Conti**

*Claudio Tacconi*  
