

COMUNE DI OTTOBIANO
PROVINCIA DI PAVIA

COPIA

DELIBERAZIONE N. 14

in data: **22.04.2014**

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013.**

L'anno **duemilaquattordici** addì **ventidue** del mese di **aprile** alle ore **21.00** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 - CAMPEGGI Giuseppe	Presente	8 - MARCARINI Donatella	Presente
2 - TRONCONI Daniela	Presente	9 - BAINO Marco	Presente
3 - SASSI Carlino	Assente	10 - FUSAR IMPERATORE Alberto	Assente
4 - VICARIO Giovanna	Presente	11 - GAINO Maria Teresa	Assente
5 - BIGGI Adelio	Presente	12 - NATALE Lamberto	Presente
6 - CERESA Roberto	Presente	13 - PREMOLI GIANLUIGI	Presente
7 - MINGONI Luca	Assente		

Totale presenti **9**

Totale assenti **4**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **Dott. Lucio Gazzotti** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Campeggi Giuseppe** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che nei termini stabiliti dall'art. 226 D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il tesoriere di questo ente ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2012;

DATO ATTO che i risultati della gestione di cassa del tesoriere coincidono perfettamente con le scritture contabili di questo Comune;

ATTESO che l'ufficio di ragioneria ha redatto il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, che viene ora presentato all'assemblea per l'approvazione;

VISTA la relazione al rendiconto della gestione, redatta ex art. 231 D. Lgs. 267/2000, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 19.03.2014;

VISTA la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria;

VISTO l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, allegato al rendiconto ai sensi dell'art. 227, comma 5, lett. C, d. lgs. 267/2000;

DATO ATTO che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, si è provveduto all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento, in tutto o in parte, nel conto del bilancio;

DATO ATTO, altresì, che la proposta della presente deliberazione, ex art. 227, comma 1, D. Lgs. 267/2000 e art. 84, comma 4, del vigente regolamento di contabilità, unitamente al rendiconto ed ai relativi allegati, è stata messa disposizione dei consiglieri nei termini previsti;

ACQUISITI i pareri di legge;

UDITA la relazione del Sindaco che rappresenta soprattutto la chiusura attiva dell'esercizio 2013 con un avanzo di amministrazione di € 197.665,79;

Con voti unanimi favorevoli 7 su n. 9 presenti e n. 7 votanti – n. 2 astenuti (Natale Lamberto e Premoli Gianluigi), espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio 2013, che comprende:
 - conto del bilancio;
 - conto del patrimonio;
2. Di approvare la relazione illustrativa dei dati consuntivi, allegata al conto, rassegnata dalla Giunta Comunale come evidenziato in premessa;
3. Di prendere atto dell'avvenuta parificazione dei conti degli agenti contabili e del tesoriere;
4. Di dare atto che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2013 chiude con le risultanze finali evidenziate dalle allegare schede che fanno parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Successivamente, con voti unanimi favorevoli 7 su n. 9 presenti e n. 7 votanti – n. 2 astenuti (Natale Lamberto e Premoli Gianluigi), la presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

COMUNE DI OTTOBIANO

PROVINCIA DI PAVIA

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 DEI CONTI
Dott. Giovanni BATTAGLIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

Il sottoscritto dott. *Giovani Battaglia*, nato a Milano, il 27 dicembre 1947, e residente a Mortara in via XX Settembre, 43, Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, in forza di nomina a seguito di delibera del Consiglio Comunale n. 21/2011 del 23/11/2011;

a) Ricevuto in data 19/03/2013 il verbale di deliberazione della Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 13/ del 19/03/2014, conto del bilancio di cui all'art. 228, Tuel; e corredato dai seguenti allegati:

- 1) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151, comma 6, Tuel;
 - 2) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. C), Tuel;
 - 3) delibera del Consiglio Comunale n. 26/2013 del 30/09/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
 - 4) conto del tesoriere di cui all'art. 226, Tuel;
- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 18/2013 del 21/06/2013, con le relative delibere di variazione;
 - e il rendiconto dell'esercizio 2012 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 10/2013 del 26/04/2013);
 - Viste le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
 - Visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio comunale nell'anno 1998;

- Visti i principi contabili per gli Enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti locali;
- Dato atto che:
 - a) l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. 267/2000, nell'anno 2013 ha adottato il seguente schema 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 economico e il conto del patrimonio;
 - b) il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;
- Tenuto conto che:
 1. durante l'esercizio, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
 2. 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 regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultati 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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, ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 in data 30/09/2013, con delibera n. 26/2013;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Iva, Irap, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione
I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.694 reversali e n. 902 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 D.Lgs. 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 223 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione 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, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			277.891,58
Riscossioni	119.068,57	903.460,18	1.022.528,75
Pagamenti	229.470,27	849.806,96	1.079.277,23
Fondo di cassa al 31 dicembre			221.143,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2011			=
		Differenza	221.143,10

Risultati della gestione

a) Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2013 e nell'anno precedente sono i seguenti:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2012	2013
Entrate correnti	+	894.527,10	868.036,73
Spese correnti	-	857.661,92	805.638,08
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	62.283,15	119.310,33
Differenza	+/-	-25.417,97	-56.911,68
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	35.263,00	47.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	0,00	0,00
Avanzo applicato per estinzione anticipata mutuo	+/-	0,00	53.000,00
Totale gestione corrente	+	9.845,03	+43.088,32
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	103.714,80	132.970,54
Avanzo applicato al titolo II	+	30.000,00	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00	0,00
Spese titolo II	-	122.019,49	94.904,48
Totale gestione c/capitale	+	11.695,31	38.066,06

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	+ 21.540,34	+81.154,38

b) Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			277.891,58
Euro			
RISCOSSIONI			
Euro	119.068,57	903.460,18	1.022.528,75
PAGAMENTI			
Euro	229.470,27	849.806,96	1.079.277,23
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011		Euro	221.143,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2010.....		Euro	0,00
Differenza		Euro	221.143,10
RESIDUI ATTIVI			
Euro	130.405,15	160.019,58	290.424,73
RESIDUI PASSIVI			
Euro	81.383,62	232.518,42	313.902,04
Differenza			
		Euro	-23.477,31
	AVANZO (+)	Euro	197.665,79

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	1.063.479,76
Totale impegni di competenza	-	1.082.325,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-18.845,62
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	14.255,60

Minori residui passivi riaccertati	+	11.608,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	25.864,22
<u>RIEPILOGO</u>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	18.845,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	25.864,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	100.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	90.647,19
AVANZO (+) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	+	197.665,79

Pertanto, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di €, 197.665,79 così composto:

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	47.089,57
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	5.171,82
	Fondi di ammortamento	39.884,86
	Fondi non vincolati	105.519,54
	Totale avanzo	197.665,79

Nell'esercizio precedente il risultato di amministrazione ha presentato il seguente andamento:

	anno 2013
Fondi vincolati	47.089,57
Fondi per finanziamento spese conto capitale	5.171,82
Fondi di ammortamento	39.884,86
Fondi non vincolati	105.519,54
Totale (+)	197.665,79

C) Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013(da conto Tesoriere)	221.143,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 (da scritture)	221.143,10

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 risulta così composto come dal quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal tesoriere

Fondi ordinari.....	Euro	221.143,10
---------------------	------	------------

Fondi vincolati da mutui.....	Euro	0
Altri fondi vincolati.....	Euro	0
TOTALE.....	Euro	221.143,10

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, previsioni definitive e rendiconto 2013

Il Revisore attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATE

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2013	CONSUNTIVO accertamenti 2013
ENTRATE TRIBUTARIE	291.147,00	412.735,35
ENTRATE DA TRASFERIM.	441.553,00	285.491,49
ENTRATE EXTRATRIBUT.	212.324,00	169.809,89
ENTRATE PER ALIENAZ.	136.500,00	132.970,54
ENTRATE ACCENS,PREST	51.645,00	0,00
ENTRATE SERV.CONTO T.	95.542,00	62.472,49
AVANZO APPLICATO	100.000,00	0,00
Totale	1.328.691,00	1.063.479,76

SPESE

VOCI	PREVISIONE DEFINITIVA 2013	CONSUNTIVO impegni 2013
SPESE CORRENTI	925.693,25	805.638,08
SPESE CONTO CAPITALE	136.500,00	94.904,48
SPESE RIMBORSO PREST.	170.955,7	119.310,33
SPESE SERV. CONTO TER.	95.542,00	62.472,49
Totale	1.328.691,00	1.082.325,38

Gestione dei residui

In merito alla gestione dei residui, esaminata la determinazione del responsabile del servizio finanziario, rilevo un buon indice di smaltimento per i residui di parte corrente, sia dell'entrata che della spesa.

Anche dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi e passivi si rileva una gestione corretta, posto che i residui di parte corrente provenienti dagli esercizi precedenti sono di importo decisamente non rilevante.

Osservazioni e raccomandazioni finali

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 d.lgs. 267/2000.

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 d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

Si raccomanda una revisione continua dei residui, sia attivi che passivi, al fine di eliminare gli eventuali crediti inesigibili, gli importi chiaramente riconducibili ad arrotondamenti o comunque non riscuotibili/pagabili data la loro esiguità, concludere le liquidazioni e procedere all'effettuazione delle minori spese.

Si rileva ancora, in generale, una buona solidità della situazione finanziaria dell'ente dimostrata anche dall' utilizzo nullo della anticipazione di Tesoreria.

Si raccomanda, inoltre, la massima prudenza nell'assunzione di passività finanziarie verificando l'effettiva capacità di indebitamento e di rimborso del prestito.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si certifica la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e, in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione e **si esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Ottobiano, 20.03.2014

IL REVISORE DEI CONTI

Delibera di C.C. n. 14 del 22.04.2014

P A R E R I P R E V E N T I V I

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO
F.to Zampini Giancarla**

Delibera di C.C. n. 14 del 22.04.2014

Letto Approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE

F.to Campeggi Giuseppe

IL SEGREATARIO COMUNALE

F.to Dott. Lucio Gazzotti

Viene pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 20.05.2014 al 14.05.2014 ai sensi dell'Art.124, comma 1° del T.U. 267/2000

Addì, __20.05.2014

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott. Lucio Gazzotti

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'Art. 134 D.Lgs267/00:

- Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (30.05.2014) - Art.134, comma 3°del D.Lgs267/00
- È stata dichiarata immediatamente eseguibile - Art. 134 - comma 4° del D.Lgs267/00

Addì, __30.05.2014__

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott. Lucio Gazzotti

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì 20.05.2014

**Il Responsabile Servizio Amministrativo
Tacconi Gisella Teresa**
