



Verbale n. 1/2014

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di Deliberazione Assemblea Consorziale del Rendiconto della Gestione 2013
- sullo schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2013

L'organo di revisione economico - finanziaria

DOIT. PAOLO ROSSI

Selvazzano Dentro, li 15 aprile 2014

L' Organo di revisione economico - finanziaria

Oggi ^{14⁰⁰} 15 aprile 2014, alle ore ^{14⁰⁰}, presso la Sede del Consorzio, è intervenuto il dr. Paolo Rossi in qualità di organo di revisione economico - finanziaria del Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest, al fine di redigere la propria Relazione al Rendiconto della Gestione 2013, che di seguito si riporta.

* * * * *

Il sottoscritto dr. Paolo Rossi, revisore, nominato con Delibera dell'Assemblea Consorziale n. 16 del 15.11.2012;

◆ ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di:

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Conto del Patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'Assemblea Consorziale n. 7 del 26.09.2013 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 dell'agente contabile;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 approvato con delibera n. 10 del 10.11.2000;
- ◆ visti i Principi Contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DAI DATI CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 ha adottato il 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 ed il conto del patrimonio;
- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i Principi Contabili degli enti locali;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei propri verbali;

RIPORTANO

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 regolamentari, così come verificato dal precedente organo di revisione;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del Bilancio e 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;
- 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 alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 26.09.2013, con delibera consiliare n. 7;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 138 reversali e n. 475 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- l'agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della 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:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Riscossioni	252.442,49	2.162.984,15	2.415.426,64
Pagamenti	746.835,94	1.811.983,67	2.558.819,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			351.914,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			351.914,17

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	0,00

b) Risultato della Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo di Euro 54.847,92, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.704.087,71
avanzo amministrazione applicato		
Impegni	(-)	1.649.239,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		54.847,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.524.068,56
Pagamenti	(-)	1.431.507,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	92.561,03
Residui attivi	(+)	180.019,15
Residui passivi	(-)	217.732,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-37.713,11
Avanzo applicato dell'anno precedente	<i>[C]</i>	
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	A-B+C	54.847,92

Non ci sono entrate a destinazione specifica, o vincolata:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

c) Risultato di Amministrazione

Il Risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un Avanzo di Euro 104.123,91, come risulta dai seguenti elementi:

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			351.914,17
RESIDUI ATTIVI	685.322,85	608.427,81	1.293.750,66
RESIDUI PASSIVI	636.960,55	904.580,37	1.541.540,92
<i>Differenza</i>			-247.790,26
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			104.123,91

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	104.123,91
	Totale avanzo/disavanzo	104.123,91

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2008	2009	2010	2011	2012
Fondi vincolati					
Fondi per spese in c/capitale					
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	15.330,32	29.212,63	115.484,66	199.889,14	49.275,99
TOTALE	15.330,32	29.212,63	115.484,66	199.889,14	49.275,99

Analisi del Conto del Bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013.

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.668.919,70	1.668.919,70		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	28.062,00	28.362,00	300,00	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	900.000,00	900.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.047.499,57	1.054.499,57	7.000,00	1%
Avanzo di amministrazione applicato					---
Totale		3.644.481,27	3.651.781,27	7.300,00	0%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.696.981,70	1.697.281,70	300,00	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale				
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	900.000,00	900.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.047.499,57	1.054.499,57	7.000,00	1%
Totale		3.644.481,27	3.651.781,27	7.300,00	0%
Avanzo (disavanzo) di competenza					

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2013 non è soggetto ai limiti stabiliti dagli artt. 30 e 31 – Patto di stabilità interno per gli enti locali – della legge 12 novembre 2011, n. 183 – legge di stabilità:

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Non ci sono entrate tributarie

	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.C.I./I.M.U.			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi			
Addizionale IRPEF			
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Assegnazione da federalismo municipale			
Imposta sulla pubblicità			
Altre imposte			
<i>Totale categoria I</i>			
<i>Categoria II - Tasse</i>			
Tassa rifiuti solidi urbani			
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Contributi per permessi di costruire			
Altre tasse			
<i>Totale categoria II</i>			
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fonfo sperimentale di riequilibrio per i comuni			
<i>Totale categoria III</i>			
<i>Totale entrate tributarie</i>			

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.567.256,73	1.668.919,70
<i>Totale</i>	1.567.256,73	1.668.919,70

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	5.062,00	5.007,00	-55,00
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	500,00	694,56	194,56
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	22.800,00	29.466,45	6.666,45
Totale entrate extratributarie	28.362,00	35.168,01	6.806,01