

COMUNE DI BUSSOLENO

Provincia di TORINO

**RELAZIONE DEL
REVISORE
SUL
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2014**

Il Revisore,

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 28 del 13/04/2015 e consegnato all'organo di revisione in data 16/04/2015 composto dai seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi degli artt. 7 e 14 del DPCM 28 dicembre 2011 relativamente agli enti partecipanti alla fase di sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui all'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011, prima della formazione del conto di bilancio si è provveduto con determina del responsabile dei servizi finanziari n. 169 del 08/04/2015;
 - delibera dell'organo consiliare n°40 del 29/09/2014 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visto i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili sperimentali della contabilità armonizzata per gli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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, poiché il Comune di BUSSOLENO rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- 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 alle partite di giro;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/09/2014 con delibera n°40;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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:

- risultano emessi n. 828 reversali e n. 2463 mandati.;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabile di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 entro il 31 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2014	305.917,17	+
Riscossioni	6.783.325,09	+
Pagamenti	6.617.908,81	-
Differenza		471.333,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00	-
Fondo di cassa al 31/12/2014		471.333,45

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2011	2012	2013
Disponibilità	265.425,13	567.266,86	305.917,17
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.064,83, come risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio esercizio		305.917,17	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		5.499,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.227.996,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.711.729,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)		308.474,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			213.293,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		208.228,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O = G+H+I-L+M			5.064,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		61.140,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		30.886,35
R) Entrate titoli 4.00-500-6.00	(+)		708.304,74
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di Crediti	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		208.228,31
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.008.559,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R+C-I-S-T+L-U-UU-V+E			0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0
Y) Spese Titolo 3.03 per altre spese per acquisizioni di attività	(-)		0
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S+T-X-Y			5.064,83

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.411.363,13
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	962.319,86
TITOLO 3	Entrate extratributarie	854.313,64

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	5.499,94
---	----------

Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
------------------------------------	------

5.233.496,57

TITOLO 1	Spese correnti	4.711.729,33
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	308.474,10

Disavanzo di amministrazione	0,00
------------------------------	------

5.020.203,43

Risultato di parte corrente	213.293,14
------------------------------------	-------------------

Bilancio investimenti		Accertamenti	Impegni
------------------------------	--	---------------------	----------------

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	708.304,74
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	30.886,35
---	-----------

Avanzo di amministr. e Entrate correnti applicate agli investimenti	269.368,31
---	------------

1.008.559,40

TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.008.559,40
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00

1.008.559,40

Risultato di parte investimenti	0,00
--	-------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 259.231,40

Fondo iniziale di cassa	305.917,17	+
Riscossioni	6.783.325,09	+
Pagamenti	6.617.908,81	-
Differenza		471.333,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00	-
Residui attivi	4.558.684,43	+
Residui passivi	4.770.786,48	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo al 31.12.2014		259.231,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	111.746,11	
Totale parte accantonata (B)		111.746,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Totale parte accantonata (C)		11.646,35
Parte destinata agli investimenti	0,00	
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		135.838,94

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	7.120.865,93		
	impegni di competenza	-	7.213.327,39		
	Differenza			A	-92.461,46
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	0,00		
	minori residui attivi	-	500.818,63		
	minori residui passivi	+	589.558,79		
	Differenza			B	88.740,16
Avanzo applicato		+	61.140,00	C	61.140,00
Avanzo non applicato		+	201.812,70	D	201.812,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2015		-	0,00	E	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2015		-	0,00	F	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	0,00	G	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	0,00	H	
Risultato di amministrazione					259.231,40

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra stanziamenti iniziali (previsioni di competenza) e definitivi (rendiconto) 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.569.954,00	3.549.290,00	-20.664,00	-0,58
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	773.853,00	1.170.341,00	396.488,00	51,24
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.019.601,00	853.244,60	-166.356,40	-16,32
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	208.159,00	723.659,00	515.500,00	247,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	520.000,00	1.520.000,00	1.000.000,00	192,31
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.515.200,00	1.515.200,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	36.386,29	36.386,29	
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	61.140,00	61.140,00	
Totale		7.606.767,00	9.429.260,89	1.822.493,89	23,96

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.636.932,00	5.055.947,54	419.015,54	9,04
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	626.159,00	1.029.637,35	403.478,35	64,44
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	308.476,00	308.476,00	0,00	0,00
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	520.000,00	1.520.000,00	1.000.000,00	192,31
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.515.200,00	1.515.200,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		7.606.767,00	9.429.260,89	1.822.493,89	23,96

Il Revisore prende atto che i trasferimenti iscritti in bilancio corrispondono ad impegni iscritti nel bilancio dell'Ente Erogante.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.834.032,28	3.488.799,21	3.411.363,13
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	380.769,92	1.342.421,88	962.319,86
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	791.700,72	978.917,03	854.313,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.000.756,58	1.240.376,29	708.304,74
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	50.000,00	102.000,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	752.623,10
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	467.793,84	436.537,55	431.941,46
Fondo pluriennale vincolato/Avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Totale Entrate</i>		6.525.053,34	7.589.051,96	7.120.865,93

<i>Spese</i>		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.352.702,50	5.383.397,46	4.711.729,33
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.312.840,77	1.565.989,77	1.008.559,40
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	326.414,33	287.046,01	308.474,10
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	752.623,10
<i>Titolo VI</i>	Spese per servizi per conto terzi	467.793,84	436.537,55	431.941,46
<i>Totale spese</i>		6.459.751,44	7.672.970,79	7.213.327,39

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	65.301,90	-83.918,83	-92.461,46
---	------------------	-------------------	-------------------

Le principali variazioni delle entrate sono riferite:

- TITOLO II : riduzione dei trasferimenti erariali
- TITOLO IV: minori trasferimenti regionali a fronte di progetti non accolti
- TITOLO V nessuna accensione di mutui

Le principali variazioni delle spese sono riferite:

- TITOLO I: lo scostamento più significativo è nei trasferimenti
- TITOLO II: minori progetti approvati per carenza di fondi

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n. 112, convertito in legge n. 133/2008, avendo registrato i seguenti risultati, espressi in migliaia di euro, rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	COMPETENZA MISTA
Accertamenti titoli I, II e III - ENTRATE CORRENTI NETTE	5.081,00
Impegni titolo I - SPESE CORRENTI NETTE	-4.663,00
Riscossioni titolo IV - ENTRATE NETTE CONTO CAPITALE	306,00
Pagamenti titolo II - SPESE NETTE CONTO CAPITALE	-671,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	53,00
Obiettivo programmatico 2014	-133,00
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	186,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto del patto di stabilità interno 2014.

Sulla base dei nuovi dati, successivi all'approvazione del rendiconto di gestione 2014, verrà trasmessa al Ministero dell'economia e delle finanze, il nuovo monitoraggio del 2° semestre 2014 e la nuova certificazione del rispetto del patto di stabilità interno 2014.

Analisi delle principali poste

a) Proventi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi ministeriali, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si rimanda alla relazione al rendiconto 2014 predisposta dalla Giunta Comunale per la disamina completa, di cui si riporta per estratto:

Servizi a domanda individuale		
	2014	% di copertura 2014
Refezione Sc. Elementare	131.492,64	53%
Trasporto sanitario	10.665,50	79%
Gestione impianti sportivi	20.376,05	48%
Totale	162.534,19	54%

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

c) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato (ex intervento)

	2012	2013	2014
101 - Personale	1.238.222,04	1.172.793,89	1.234.838,71
102 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	133.933,60	114.784,07	
103 - Prestazioni di servizi	1.953.447,33	2.239.308,76	2.322.562,63
104 - Utilizzo di beni di terzi	19.755,05	35.934,30	
105 - Trasferimenti	577.145,51	1.015.706,13	593.449,19
106 - Interessi passivi e oneri finanziari	263.144,98	250.942,63	239.476,44
107 - Imposte e tasse	157.302,85	86.613,09	80.857,26
108 - Oneri straordinari gestione corr.	9.751,14	467.314,59	
109 - Altre spese correnti			240.545,10
110 - Fondo svalutazione crediti			
111 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	4.352.702,50	5.383.397,46	4.711.729,33

Si evidenzia che il macroaggregato 101 – Personale, per quanto riguarda l'anno 2014, è comprensivo degli eventuali impegni reimputati all'esercizio 2015 sulla base dell'applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ed ai fini di una corretta comparazione dei dati storici.

d) Spese per il personale**a) conto annuale**

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, dovranno essere trasmessi per via telematica con il sistema SICO, per quanto riguarda la relazione, entro il 31 maggio 2015 mentre per conto annuale, i termini saranno comunicati con successiva circolare. Il responsabile del servizio provvederà all'inoltro dei dati nei suddetti termini.

b) spesa di personale

La spesa del personale dell'esercizio 2014 e quella degli esercizi precedenti risulta la seguente:

spesa di personale anno 2014	€	1.148.720,36
spesa di personale anno 2013	€	1.130.899,87
spesa di personale anno 2012	€	1.160.086,51
spesa di personale anno 2011	€	1.173.302,00
media triennio 2011-2013	€	1.154.762,79

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.163.874,28	847.875,88	1.264.085,66	2.111.961,54	51.912,74
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	2.462.784,76	500.466,91	1.528.127,69	2.028.594,60	434.190,16
Servizi c/terzi Tit. IX	95.303,18	24.258,32	56.329,13	80.587,45	14.715,73
<i>Totale</i>	<i>4.721.962,22</i>	<i>1.372.601,11</i>	<i>2.848.542,48</i>	<i>4.221.143,59</i>	<i>500.818,63</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.293.978,19	1.056.190,53	1.130.040,54	2.186.231,07	107.747,12
C/capitale Tit. II	2.332.588,67	1.102.258,80	762.357,84	1.864.616,64	467.972,03
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	138.359,83	56.936,80	67.583,39	124.520,19	13.839,64
<i>Totale</i>	<i>4.764.926,69</i>	<i>2.215.386,13</i>	<i>1.959.981,77</i>	<i>4.175.367,90</i>	<i>589.558,79</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-500.818,63
Minori residui passivi	589.558,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.740,16

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

A parziale ristoro di quanto sopra esposto l'Ente, in logica sperimentale, ha costituito nel 2013, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad € 16.503,00.

Durante l'anno 2014, lo stesso fondo non ha subito incrementi.

Il saldo al 31 dicembre 2014 è pari ad € 111.746,11, sulla base della rilevazione prevista in sede di consuntivo dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, come media del rapporto fra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Di seguito si riporta il prospetto di composizione del dato contabile sopra esposto:

Capitolo	Art	Descrizione		Stanz. Assest.	Accertamenti	Reversali	Importo Fondo
1060	1	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	CMP	28.602,00	126.993,26	115.415,38	3.043,86
			RES	84.100,77	84.100,77	32.066,03	
1140	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	CMP	0,00	5.764,18	2.900,85	787,97
			RES	256.517,60	256.517,60	24.692,35	
1140	2	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PREGRESSI	CMP	0,00	19.307,36	8.618,92	9.319,79
			RES	51.660,37	51.660,37	5.040,12	
1140	3	TARES TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	CMP	861.000,00	834.748,72	753.560,10	81.188,62
			RES	129.930,92	129.930,92	59.455,45	
1160	1	ADDIZIONALE ERARIALE SU TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	CMP	0,00	2.069,52	283,96	524,09
			RES	30.021,24	30.021,24	1.967,21	
TOTALE TITOLO 1			CMP	889.602,00	986.883,04	880.779,21	94.864,33
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	552.230,90	552.230,90	123.221,16	

Capitolo	Art	Descrizione		Stanz. Assest.	Accertamenti	Reversali	Importo Fondo
3060	1	SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	CMP	35.000,00	35.671,80	18.344,84	14.896,82
			RES	48.904,82	48.904,82	18.600,34	
3060	2	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE PM	CMP	800,00	2.333,92	233,59	1.984,96
			RES	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 3			CMP	35.800,00	38.005,72	18.578,43	16.881,78
Entrate extratributarie			RES	48.904,82	48.904,82	18.600,34	

				Stanz. Assest.	Accertamenti	Reversali	Importo Fondo
TOTALE			CMP	925.402,00	1.026.888,76	899.357,64	111.746,11
			RES	601.135,72	601.135,72	141.821,50	

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente rispetta tutti i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Comune, in qualità di Ente sperimentatore, non è più soggetto alla compilazione di tale modello.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2013	2014
A	Proventi della gestione	5.730.230,54	5.171.844,08
B	Costi della gestione	4.611.233,52	4.393.474,00
	Risultato della gestione	1.118.997,02	778.370,08
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-235.176,96	-220.694,72
	Risultato della gestione operativa	883.820,06	557.675,36
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-36.293,24	224.869,56
26	Imposte		80.156,31
	Risultato economico di esercizio	847.526,82	702.388,61

STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali	375.520,31	458.686,30
Immobilizzazioni materiali	33.318.375,30	34.405.929,26
Immobilizzazioni finanziarie	3.162,95	3.162,95
Totale immobilizzazioni	33.697.058,56	34.867.778,51
Rimanenze		
Crediti	4.727.313,22	4.566.505,13
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	305.917,17	471.333,45
Totale attivo circolante	5.033.230,39	5.037.838,58
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	38.730.288,95	39.905.617,09
<i>Passivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Patrimonio netto e conferimenti	31.455.108,94	32.269.366,55
Fondi per rischi ed oneri		16.503,00
Debiti di finanziamento	4.842.841,99	4.531.231,78
Debiti di funzionamento	1.690.732,46	2.656.550,20
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	
Altri debiti	741.605,56	431.965,56
Totale debiti	7.275.180,01	7.619.747,54
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale del passivo	38.730.288,95	39.905.617,09

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale sperimentale.

Anche alla luce dell'aleatorietà della normativa, si precisa che, in deroga al principio sopra richiamato, non essendo possibile tecnicamente procedere alle rilevazioni puntuali in partita doppia dei diversi fatti aziendali, gli stessi prospetti sono stati predisposti sulla base dei dati finanziari presenti nel conto del bilancio.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto ad un attento contenimento delle spese

correnti tale da non alterare gli equilibri di bilancio.

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto ad un attento contenimento delle spese correnti tale da non alterare gli equilibri di bilancio

RIDUZIONE ARTICOLO 47, C. 8. DL 66/2014		
		-25.588,90
VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO RIDUZIONE SPESA
67	SPESE POSTALI	€ 950,00
82/99	CANCELLERIA	€ 1.850,00
93	RETE INFORMATICA	€ 1.100,00
101	SERVIZI UFFICIO RAGIONERIA	€ 800,00
102	IRAP	€ 2.600,00
134	VESTIARIO OPERAI	€ 1.300,00
136	SPESE PER LITI	€ 3.000,00
145/156/246	BENI CONSUMO VARI	€ 4.000,00
247	MANUTENZIONI	€ 700,00
371/438	UTENZE	€ 1.350,00
378	MANUT AUTOMEZZI PM	€ 600,00
385/430	SPSE DI PERSONALE	€ 9.000,00
TOTALE RIDUZIONI		€ 27.250,00

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Revisore prende atto che è stato predisposto il prospetto, previsto dall'art. 41 del Decreto Legge convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	28,68
agosto	-32,69
settembre	4,60
ottobre	28,61
novembre	26,74
dicembre	106,61

L'Ente per l'anno 2014 ha conseguito un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 53,04 giorni.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Richiama invece nuovamente all'attenzione la necessità di provvedere alla revisione dell'inventario dell'Ente e di conseguenza alla rilevazione delle opportune rilevazioni per la corretta redazione dello stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

Il Revisore

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Bussoleno, 16 aprile 2015

IL REVISORE

Dott.ssa Gabriella Nardelli

