

COMUNE DI GIAGLIONE (TO)



Prot. N. del : 809 del 16/04/2015
Titolo : V Classe : 2

COMUNE DI GIAGLIONE

Provincia di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Nominato per il triennio gennaio 2015/dicembre 2017

con deliberazione C.C. n. 29/14 del 17/12/2014

P R E M E S S O

- Che il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 deve essere deliberato dal Consiglio comunale entro il termine del 30 aprile 2015, come previsto dall'art. 2-quater comma 6 del D.L. 154/2008, convertito in Legge n. 189 del 4/12/2008.
- Che ha avuto la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 11/15 adottata il 09/04/2015 di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2014, completa di:
 - a) conto del bilancio
 - b) conto del patrimonio;
 - c) relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del T.U.E.L. 267/2000;
 - d) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - e) deliberazione di C.C. n. 23/14 del 25/9/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi nonché sulla gestione finanziaria;
 - f) conto del tesoriere;
 - g) prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 11/07/2008 e D.M. 23/12/2009.
- Che il bilancio di previsione dell'esercizio 2014, le relative deliberazioni di variazione in corso d'esercizio ed il rendiconto dell'esercizio 2013 sono stati regolarmente adottati ed approvati.

V E R I F I C A T O

- Il rispetto delle disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il T.U.E.L., D.Lgs. 267/2000;
- L'osservanza dello statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione nonché del Regolamento comunale di contabilità;
- Che dall'esame del rendiconto della gestione e il conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2014 risulta che il fondo di cassa al 1 gennaio 2014 corrisponde a quello dichiarato nei documenti contabili di cassa del Tesoriere in occasione della chiusura dell'esercizio 2013;
- Che le verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, per quanto riguarda le operazioni di gestione e i criteri di formazione del conto, hanno avuto un riscontro positivo con riferimento alle norme di una corretta contabilità;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

- Che i provvedimenti amministrativi e le scritture relative, in relazione alle variazioni di bilancio e alle operazioni di gestione, sono apparse conformi alle leggi ed alle norme amministrative contabili che presidono l'attività e la contabilità dell'Ente;
- Che la Giunta Comunale non ha individuato, fra i soggetti che in base all'organizzazione dei servizi hanno maneggio di pubblico denaro/gestione dei beni, in quanto non esiste il servizio di economato; il conto della gestione dell'agente contabile, per l'anno 2014 - mod. n. 21, stante il servizio svolto a tempo parziale da parte della dipendente addetta ai servizi demografici e preposta a tale servizio, è stato predisposto dal responsabile dell'area economico-finanziaria, con relativo visto di regolarità da parte del Segretario comunale;
- Che i predetti soggetti individuati nella predetta deliberazione hanno provveduto alla resa del Conto relativo all'esercizio 2014 entro il termine di legge del 31/01/2015;
- Che si è proceduto ad eseguire i seguenti controlli:
- verifica che i pagamenti eseguiti siano stati contenuti nei limiti dei fondi stanziati in bilancio;
 - verifica della coincidenza tra il conto presentato dal Tesoriere (INTESA SANPAOLO Spa, Agenzia di Susa) e le risultanze contabili dell'Amministrazione;
 - verifica della percentuale di copertura per i servizi pubblici;
 - verifica dei residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2013;
 - verifica dell'avvenuto riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000.

ATTESTA

- 1) La corrispondenza del Rendiconto finanziario dell'Ente per l'esercizio finanziario 2014 alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che sono qui di seguito riassunte:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Iniziale di Cassa			2.198.998,16
Riscossioni	66.727,74	715.898,67	782.626,41
Pagamenti	660.828,28	559.981,64	1.220.809,92
Fondo di Cassa al 31.12.2014			1.760.814,65
Residui Attivi	519.111,59	140.836,75	659.948,34
Residui passivi	1.344.896,88	308.898,57	1.653.795,45
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014			766.967,54

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo del conto presso la Banca INTESA SANPAOLO - Servizio di Tesoreria, Agenzia di Susa per € 1.760.814,65;

- 3) Che il risultato di amministrazione è stato determinato dai seguenti settori del bilancio:

parte residui

Economie su residui passivi	€	353.346,61	-
Arrotondamento residui passivi	€	=	
saldo maggiori e minori accertamenti di residui attivi	€	- 4.914,96	-
Totale gestione residui	€	348.431,65	a)

*parte competenza corrente***DI PIETRO dott. Nicola**

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

entrate correnti (I,II,III)	€	772.395,39	+
Spese correnti (I)	€	730.661,14	-
Spese rimborso prestiti	€	25.859,95	-
avanzo applicato tit. I	€	0,00	+
Totale gest. di competenza	€	15.874,30	b)

parte competenza straordinaria

entrate (IV e V) destinate a investimenti	€	15.824,44	+
avanzo applicato per investimenti	€	150.000,00	+
Spese titolo II	€	43.843,53	-
Totale gestione investimenti	€	121.980,91	c)
Quota oneri di urbanizzazione utilizzati per spese correnti	€	0,00	d)
Quota avanzo 2013 non utilizzato nell'esercizio	€	280.680,68	e)
Avanzo di Amministrazione 2014 (a+b+c+d+e)	€	766.967,54	

4) Che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 è avvenuto mediante l'applicazione di € 150.000,00 di fondi vincolati e per spese investimento;

5) Che da una comparazione dei dati di consuntivo rispetto a quelli del bilancio preventivo assestato 2014, risultano i seguenti scostamenti:

PARTE CORRENTE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	231.858,00	238.484,58	+2,86%
Titolo II	30.763,00	44.097,21	+ 43,34%
Titolo III	602.513,00	489.813,60	- 18,71%

dovuti a maggiori e/o minori accertamenti principalmente

Titolo I

Maggiori accertamenti per:

- addizionale com.le irpef (+ € 8.214,58);
- Tari (+ € 998,00);
- Diritti pubb.affissioni (+ € 391,93);

Minori accertamenti per:

- Imposta municipale propria IMU (- 490,00);
- TARSU (- 2.000,00);
- Tosap (- € 390,11);
- Imposta comunale pubblicità (- € 100,00);

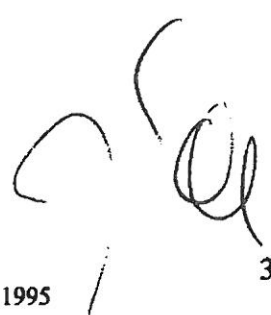
Titolo II

Maggiori accertamenti per:

- contributi Stato per finanziamento bilancio (+ € 14.216,59)

Minori accertamenti per:

- Fondo sostegno locazione (- € 882,38)



DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

Titolo III

Maggiori accertamenti per:

- Diritti di segreteria (+ € 689,66);
- sanzioni amm.ne (+ € 2.004,00);
- proventi servizi mensa scuola infanzia (+ € 727,45);
- proventi servizi scuola primaria (+ € 738,66);
- fitto locali (+ € 476,98);
- rimborso tariffa incent. Fotovoltaico (+ € 2.527,21);
- ricavi da raccolta differenziata (+ € 7.404,82);
- introiti e rimborsi diversi (+ € 695,16);

Minori accertamenti per:

- proventi servizi cimiteriali (- € 438,02);
- proventi loculi e cellette ossario (- € 1.240,00);
- Interessi attivi sulle giacenze di cassa (- € 2.182,73);
- proventi attività parascolastiche (- € 1.050,00);
- entrate fondi accantonati per f.s.c.-importi decurtati da Ag.Entrate (- € 122.970,19);

SPESE CORRENTI

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	839.274,00	730.661,14	- 12,95%

PARTE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo IV	11.000,00	15.824,44	+ 43,86%
Titolo V	50.000,00	0,00	- 100%

Titolo IV

Gli accertamenti sono in linea con le previsioni relative agli incassi per oneri di urbanizzazione e alienazioni patrimoniali (tagli straord.boschi e proventi conc.cimiteriali);

Titolo V

lo scostamento è dovuto esclusivamente alla non attivazione dell'anticipazione di cassa (- € 50.000,00).

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo II	161.000,00	43.843,53	- 72,77%

Gli impegni si scostano dalle previsioni in quanto si è già tenuto conto, per gli impegni da portare a residuo dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

- 6) Che la spesa corrente è stata così ripartita nelle diverse funzioni e raffrontata con il precedente esercizio finanziario: (rapportato agli impegni di competenza):

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

Funzione	2013	2014
Funzioni generali di amministrazione	411.214,20	500.963,54
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00
Funzioni di polizia locale	0,00	0,00
Funzioni di Istruzione pubblica	71.207,90	54.512,58
Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	10.419,11	9.613,00
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00
Funzioni nel campo turistico	5.000,40	2.707,60
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	34.876,14	43.060,00
Funzioni gestione territorio e ambiente	88.854,18	91.606,09
Funzioni nel settore sociale	27.324,16	28.198,33
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00
Funzioni relative ai servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE	648.896,09	730.661,14

7) lo scostamento relativo all'importo della "Funzioni generali di amministrazione" 2014 rispetto al 2013 è dovuto all'importo per restituzione FSC 2014;

8) Che ai fini IRAP l'Ente non si avvale del sistema commerciale (art.10 bis, comma 2, del d.lgs.446/97, previsto per le attività commerciali);

9) Che nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrate e di impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi;

10) Che la **gestione dei residui attivi e passivi** esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013 e presenta il seguente risultato:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui Stornati
Corrente Tit. I,II,III	67.748,97	52.677,74	18.920,24	71.597,98	=
C/Capitale Tit. IV,V	518.921,66	14.050,00	500.191,35	514.241,35	4.680,31
Servizi c/terzi Tit. VI	4.083,66	0,00	0,00	0,00	4.083,66
Totale	590.754,29	66.727,74	519.111,59	585.839,33	4.419,96

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	514.369,10	144.782,73	320.818,84	465.601,57	48.767,53
C/Capitale Tit. II	1.294.465,88	515.217,91	475.664,53	990.882,44	303.583,44
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	550.236,79	827,64	548.413,51	549.241,15	995,64
Totale	2.359.071,77	660.828,28	1.344.896,88	2.005.725,16	353.346,61

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)



Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	€ 4.164,34
Minori residui attivi	€ 9.079,30
Minori residui passivi	€ 353.346,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 348.431,65

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..

11) Che dalla certificazione dei parametri obiettivi (D.M. 24.09.2009) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'esercizio 2014 risultano osservati tutti i parametri previsti. (ad eccezione: n.4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente", ciò dovuto all'impegno tenuto a residui delle somme richieste in restituzione derivanti dal F.S.R. 2013 quale somma richiesta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in restituzione differenza IMU/ICI per la quale è in atto un ricorso presso il TAR del Lazio (promosso in collaborazione con ANCI);

12) Che la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2014 è avvenuto nelle forme di legge e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione - esercizio 2013 è avvenuto nelle forme di legge e secondo il prospetto dimostrativo allegato al conto e alla relazione illustrativa dei dati consuntivi;

13) Che la spesa per il personale in riferimento al comma 557 e seguenti, dell'art. 1 della L. 296/2006 e dell'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014 come introdotto dalla Legge di conversione n. 114/2014 è stata contenuta con riferimento al valore medio 2011 - 2013;

14) Che non risultano atti di spesa relativi ai commi 9, 10, 56 e 57 della legge finanziaria 266/2005 di importo superiore ad € 5.000,00;

15) Che con deliberazione di C.C. n. 12/15 dell'11/06/2014 sono stati rideterminati gli oneri connessi con le attività in materia di status degli amministratori locali di cui al Titolo III capo IV del D.Lgs 267/2000 ai sensi dell'art. 1 comma 136 della L. 7.4.2014 n. 56;

16) Che le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento ammonta a € 3.304,55 e che l'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	173.578,89	151.407,56	128.214,45	103.773,59	79.531,00	53.561,75	27.701,80
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	22.171,33	23.193,11	24.440,86	24.242,59	25.969,25	25.859,95	27.701,80
Estinzioni anticip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	151.407,56	128.214,45	103.773,59	79.531,00	53.561,75	27.701,80	0,00

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	11.762,87	10.199,65	8.554,72	6.847,19	5.120,53	3.304,55	1.462,70
Quota capitale	22.171,33	23.193,11	24.440,86	24.242,59	25.969,25	25.859,95	27.701,80
Totale fine anno	33.934,20	33.392,76	32.995,58	31.089,78	31.089,78	29.164,50	29.164,50

Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall' art. 204 del Tuel, esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009 - 2010 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2007 - 2009, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2013 - 2014:

2009	2010	2011	2012	2013	2014
1,40%	1,36%	1,15%	0,92%	0,64%	0,20

17) Che non esistono debiti fuori bilancio e quindi non sussiste l'obbligo di trasmettere agli organi di controllo ed alla Corte dei Conti i provvedimenti di riconoscimento di debiti (art. 23, comma 5, Legge 289/2002), come attestato dai responsabili del settore;

18) Che l'amministrazione non è ricorsa all'anticipazione di cassa;

19) Che il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni nonché gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese in conto capitale, rispettando totalmente i limiti fissati dall'art. 1, comma 713, della Legge finanziaria 2007 n. 296/07;

20) Che non esistono organismi partecipati direttamente dall'ente relativamente ad aziende, Istituzioni, funzioni e società con quote superiori al 10%. Il Comune aderisce esclusivamente al consorzio socio-assistenziale CON.I.S.A. con sede in Susa, al Consorzio Forestale Alta Valle Susa con sede in Salbertrand, al Consorzio Ambiente CADOS con sede in Rivoli e all'Azienda consortile per i rifiuti ACSEL con sede in Avigliana;

21) Che nel corso dell'esercizio 2014 il Comune non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali;

22) Che i sopracitati documenti contabili risultano regolarmente redatti sulla base delle disposizioni contenute nell'art. 229 del T.U.E.L. 267/2000;

23) Che non vengono redatti il prospetto di conciliazione ed il conto economico, in quanto ente non obbligato in base alle ridotte dimensioni demografiche, per effetto delle disposizioni di cui all'art. 53, comma 6, della legge 23.12.2000 n. 388, avvalendosi del sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

24) Che il conto del patrimonio presenta in sintesi le seguenti risultanze:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	19.987,73
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	6.526.094,62
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€	106,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€	6.546.189,03
ATTIVO CIRCOLANTE	€	688.980,63
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€	1.760.814,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€	2.449.795,28
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€.	0,00
TOTALE ATTIVO	€.	8.995.984,31
CONTI D'ORDINE	€.	519.508,06
BENI DI TERZI	€.	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€.	519.508,06

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO	€	4.597.661,00
TOTALE CONFERIMENTI	€	3.236.334,12
TOTALE DEBITI	€	1.161.989,19
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€	8.995.984,31
CONTI D'ORDINE	€	519.508,06
BENI DI TERZI	€.	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€	519.508,06

26) Che la valutazione dei beni è stata effettuata con le modalità stabilite dall'art. 230 del T.U.E.L., D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e che il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio alla data del 31.12.2014;

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239 del Testo unico degli enti locali e tenuto conto dei pareri espressi dal Responsabile del servizio economico-finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente,

Il Revisore del Conto

rilevata la regolarità contabile e finanziaria degli atti e delle scritture nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio finanziario 2014;

esprime parere favorevole

sulla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2014 e dei documenti allegati

invita l'amministrazione

ad allegare il presente parere alla documentazione da produrre al Consiglio Comunale per la successiva approvazione del Bilancio.

Giaglione, lì 16 APR. 2015

IL REVISORE DEI CONTI
(DI PIETRO dr. Nicola)

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)