

COMUNE DI GIAGLIONE

Provincia di Torino

COMUNE DI GIAGLIONE (TO)


 Prot. N. del : 825 del 12/04/2014
 Titolo : V Classe : 2

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

**Nominato per il triennio gennaio 2009/dicembre 2011
 con deliberazione C.C. n. 23/08 del 25/11/2008
 Rinnovato per il triennio gennaio 2012/dicembre 2014
 con deliberazione C.C. n. 25/11 del 15/12/2011**

P R E M E S S O

- Che il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2013 deve essere deliberato dal Consiglio comunale entro il termine del 30 aprile 2014, 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. 10/14 adottata il 18/03/2014 di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2013, 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. 18 del 27/9/2013 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 2013, le relative deliberazioni di variazione in corso d'esercizio ed il rendiconto dell'esercizio 2012 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 2013 risulta che il fondo di cassa al 1 gennaio 2013 corrisponde a quello dichiarato nei documenti contabili di cassa del Tesoriere in occasione della chiusura dell'esercizio 2012;

MILETTO Rag. Marco
 Revisore Ufficiale dei conti n. 120087
 nominato ai sensi degli articoli 234 e seguenti del T.U. n. 267/200
 Strada dei prati n. 51 - 10040 CASELETTE (TO)

- 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;
- 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 presiedono 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 2013 - 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 sig.ra Fumagalli Gabriella, 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 2013 entro il termine di legge del 31/01/2014;
- 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 2013 ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2012;
 - verifica dell'avvenuto riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 dando adeguata motivazione (come relazione del Responsabile dell'area finanziaria).

A T T E S T A

- 1) La corrispondenza del Rendiconto finanziario dell'Ente per l'esercizio finanziario 2013 alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che sono qui di seguito riassunte:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di Cassa			1.709.667,53
Riscossioni	418.015,78	1.292.882,76	1.710.898,54
Pagamenti	672.794,77	548.773,14	1.221.576,91
Fondo di Cassa al 31.12.2013			2.198.998,16
Residui Attivi	469.951,09	120.803,20	590.754,29
Residui passivi	1.402.528,02	956.543,75	2.359.071,77
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2013			430.680,68

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo del conto presso la Banca INTESA SANPAOLO - Servizio di Tesoreria, Agenzia di Susa per € 2.198.998,16;



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

parte residui

Economie su residui passivi	€	568.257,04	-
Arrotondamento residui passivi	€	=	
saldo maggiori e minori accertamenti di residui attivi	€	- 380.098,34	-
Totale gestione residui	€	188.158,70	a)

parte competenza corrente

entrate correnti (I,II,III)	€	677.860,05	+
Spese correnti (I)	€	648.896,09	-
Spese rimborso prestiti	€	25.969,25	-
avanzo applicato tit. I	€	0,00	+
Totale gest. di competenza	€	2.994,71	b)

parte competenza straordinaria

entrate (IV e V) destinate a investimenti	€	117.874,36	+
avanzo applicato per investimenti	€	96.900,00	+
Spese titolo II	€	212.500,00	-
Totale gestione investimenti	€	2.274,36	c)
Quota oneri di urbanizzazione utilizzati per spese correnti	€	0,00	d)
Quota avanzo 2012 non utilizzato nell'esercizio	€	237.252,91	e)
Avanzo di Amministrazione 2013 (a+b+c+d+e)	€	430.680,68	

4) Che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 è avvenuto mediante l'applicazione di € 96.900,00 di cui € 5.000,00 fondi vincolati e per spese investimento ed € 91.900,00 non vincolato;

5) Che da una comparazione dei dati di consuntivo rispetto a quelli del bilancio preventivo assestato 2013, risultano i seguenti scostamenti:

PARTE CORRENTE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	453.279,69	217.481,97	- 52,02%
Titolo II	50.979,01	81.221,41	+ 59,33%
Titolo III	372.954,00	379.156,67	+ 1,66%

dovuti a maggiori e/o minori accertamenti principalmente

Titolo I

Maggiori accertamenti per:

- addizionale com.le irpef (+ € 12.673,86)
- Tosap (+ € 560,06)

Minori accertamenti per:

- Imposta municipale propria IMU (- 247.771,01)*
- TARSU (- 690,00)
- diritti pubbliche affissioni (- € 448,65);
- Imposta comunale pubblicità (- € 182,00)

***la differenza minor accertamento IMU è dovuta alla contabilizzazione dell'IMU 2013 accertata al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato come disposto**

MILETTO Rag. Marco

Revisore Ufficiale dei conti n. 120087

nominato ai sensi degli articoli 234 e seguenti del T.U. n. 267/200

Strada dei prati n. 51 - 10040 CASELETTE (TO)

dall'art. 6 del D.L. 6/3/2014 n. 16 (somme trattenute con versamenti IMU mediante F24 dicembre 2013 € 372.354,75)

Titolo II

Maggiori accertamenti per:

- contributi Stato per finanziamento bilancio (+ € 31.093,58) (Imu su immobili proprietà com.li e su abitazione principale)

Minori accertamenti per:

- Fondo sostegno locazione (- € 1.000,00)

Titolo III

Maggiori accertamenti per:

- proventi servizi mensa scuola infanzia (+ € 664,13)
- interessi attivi sulle giacenze di cassa (+ € 1.317,98)
- recupero spese riscaldamento immobili com.li (+ € 2.143,64)
- introiti e rimborsi diversi (+ € 8.334,61)
- canone concessione "ATO 3 Torinese" (+ € 3.924,37)

Minori accertamenti per:

- Diritti di segreteria (- € 1.033,65)
- proventi servizi cimiteriali (- € 1.562,32)
- proventi servizi assistenza scolastica (- € 400,00)
- proventi servizi scuola primaria (- € 2.181,11)
- proventi loculi e cellette ossario (- € 1.000,00)
- proventi attività parascolastiche (- € 615,14)
- rimborso tariffa incent. Fotovoltaico (- € 337,93);
- ricavi da raccolta differenziata (- € 2.195,13);

SPESE CORRENTI

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo I	851.237,70	648.896,09	- 23,77%

PARTE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo IV	115.600,00	117.874,36	+ 1,97%
Titolo V	50.000,00	0,00	- 100%

Titolo IV

Gli accertamenti sono in linea con le previsioni e comprendono il contributo per il programma di cooperazione transfrontaliera ALCOTRA per il progetto "sulle tracce di Annibale" dell'importo di € 108.100,00;

Titolo V

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

USCITE	PREVISIONI	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
Titolo II	212.500,00	212.500,00	==

Gli impegni sono in linea con le previsioni.

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

Funzione	2012	2013
Funzioni generali di amministrazione	820.101,95	411.214,20
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00
Funzioni di polizia locale	0,00	0,00
Funzioni di istruzione pubblica	83.402,85	71.207,90
Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	10.188,81	10.419,11
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00
Funzioni nel campo turistico	3.258,40	5.000,40
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	51.326,89	34.876,14
Funzioni gestione territorio e ambiente	96.806,49	88.854,18
Funzioni nel settore sociale	23.988,07	27.324,16
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00
Funzioni relative ai servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE	1.097.073,46	648.896,09

7) il notevole scostamento relativo all'importo della "Funzioni generali di amministrazione" 2013 rispetto al 2012 è dovuto al minor importo per restituzione FSC 2013 rispetto all'importo impegnato per restituzione F.S.R. 2012;

8) Che è stato mantenuto il prelievo a TAR SU ed è stata rispettata la copertura finanziaria per il servizio smaltimento rifiuti, determinato conformemente alla normativa vigente. (copertura pari al 95,78%).

9) 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);

10) 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;

11) Che la **gestione dei residui attivi e passivi** esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012 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	76.267,25	62.241,42	16.545,11	78.786,53	=
C/Capitale	1.189.202,62	355.774,36	450.821,66	806.596,02	382.606,60

MILETTO Rag. Marco
 Revisore Ufficiale dei conti n. 120087
 nominato ai sensi degli articoli 234 e seguenti del T.U. n. 267/200
 Strada dei prati n. 51 - 10040 CASELETTE (TO)

Tit. IV,V					
Servizi c/terzi Tit. VI	2.595,34	0,00	2.584,32	2.584,32	11,02
Totale	1.268.065,21	418.015,78	469.951,09	887.966,87	380.098,34

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	659.294,51	124.876,73	317.537,63	442.414,36	216.880,15
C/Capitale Tit. II	1.980.610,74	547.401,58	1.081.965,88	1.629.367,46	351.243,28
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.674,58	516,46	3.024,51	3.540,97	133,61
Totale	2.643.579,83	672.794,77	1.402.528,02	2.075.322,79	568.257,04

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	€ 2.519,28
Minori residui attivi	€ 382.617,62
Minori residui passivi	€ 568.257,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 188.158,70

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dandone motivazione.

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 2013 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 di tenuto a residui delle somme richieste in restituzione derivanti dal F.S.R. 2012 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 2013 è avvenuto nelle forme di legge e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione - esercizio 2012 è avvenuto nelle forme di legge e secondo il prospetto dimostrativo allegato al conto e alla relazione illustrativa dei dati consuntivi;

13) Che dalla certificazione a firma del Responsabile del servizio economico-finanziario in data 11.2.2014 risulta che la spesa per il personale, in attuazione del comma 557 dell'art. 1 della Legge finanziaria 296/2006 e dell'art. 76, comma c 2, del D.L. 112/2008 come convertito in legge 133/2008 è stata ridotta del 4,31% sulla base dell'ammontare dell'anno 2008, e presenta una riduzione di € 9.933,73 ;

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 le indennità del Sindaco, degli Assessori ed i gettoni di presenza dei consiglieri sono stati ridotti del 10% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30.09.2005, in ossequio a quanto stabilito dalla vigente normativa;

16) Che le spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento ammonta ad € 5.120,53 e che l'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	173.578,89	151.407,56	128.214,45	103.773,59	79.531,00	53.561,75
Nuovi prestiti	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
Estinzioni anticip.	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

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
Oneri finanziari	11.762,87	10.199,65	8.554,72	6.847,19	5.120,53	3.304,55
Quota capitale	22.171,33	23.193,11	24.440,86	24.242,59	25.969,25	25.859,95
Totale fine anno	33.934,20	33.392,76	32.995,58	31.089,78	31.089,78	29.164,50

Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall' art. 204 del Tuel, si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009 - 2013 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2007 - 2011:

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

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 (limite massimo concesso 50% per spese correnti ed ulteriore 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio);

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 2013 il Comune non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali;

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

23) Che per effetto delle disposizioni di cui all'art. 53, comma 6, della legge 23.12.2000 n. 388 è stato predisposto il conto economico, con accluso il prospetto di conciliazione, 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;

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

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	19.987,73
IMMOBILIZZAZIONI MATERALI	€	6.185.210,84
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€	106,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€	6.205.305,25
ATTIVO CIRCOLANTE	€	620.638,58
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€	2.198.998,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€	2.819.636,74
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€.	0,00
TOTALE ATTIVO	€.	9.024.941,99
CONTI D'ORDINE	€.	1.294.465,88
BENI DI TERZI	€.	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€.	1.294.465,88

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO	€	4.683.881,75
TOTALE CONFERIMENTI	€	3.222.892,60
TOTALE DEBITI	€	1.118.167,64
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€	9.024.941,99
CONTI D'ORDINE	€	1.294.465,88
BENI DI TERZI	€.	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€	1294.465,88

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 31.12.2013;

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 2013;

esprime parere favorevole

sulla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2013 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 09/04/2014

**IL REVISORE DEI CONTI
(MILETTO Rag. Marco)**



