

RELAZIONE
DEL REVISORE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2014

*ART. 239 DEL t.u. sull'Ordinamento degli Enti Locali
approvato con D.LGS 18.08.2000 n. 267*

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. sull'Ordinamento degli enti locali approvato con D.Legisl. 18.08.2000 n. 267 il sottoscritto Revisore, rassegna il seguente rapporto in ordine alla gestione dell'esercizio finanziario **2014** reso dal Tesoriere Comunale Veneto Banca Holding.

II REVISORE DEL CONTO

- Preso in esame la gestione finanziaria dell'esercizio **2014**;
- Visti gli atti che stanno a corredo della stessa;
- Vista la relazione illustrativa al rendiconto approvata dalla Giunta Comunale con delibera **n. 35** in data **24/03/2015**;

- Considerato che, dall'esame particolareggiato dei documenti annessi è risultato che:

☐ nel corso dell'esercizio sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, come da determinazione del responsabile di servizio **n. 33** in data **17/03/2015**;

☐ per quanto riguarda gli adempimenti fiscali si attesta che:

- la dichiarazione **IVA** è stata regolarmente presentata per via telematica con *n. 18231820971 - 0000005 del 26/9/2014 per l'anno d'imposta 2013*;
- la dichiarazione **770** è stata regolarmente presentata per via telematica con *n. 10310053939 - 0000002 del 16/9/2014 per l'anno d'imposta 2013*;
- la dichiarazione **IRAP** è stata regolarmente presentata per via telematica con *n. 19323714476 - 0000002 del 29/9/2014 per l'anno d'imposta 2013*;
- per le stesse dichiarazioni, in relazione all'anno in corso, è stato affidato il relativo incarico per la predisposizione e l'invio telematico;

☐ il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali d'incasso;

☐ le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio Comunale;

- i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
- il rendiconto del Tesoriere, consegnato al protocollo comunale n. 478 in data 27/01/2015, coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'ufficio ragioneria del Comune;
- le procedure di spesa risultano regolari;
- il conto consuntivo fornisce i seguenti elementi di sintesi:

RIEPILOGO ENTRATE (ACCERTAMENTI)	ANNO 2014
<i>TITOLO I Entrate tributarie</i>	1.840.749,24
<i>TITOLO II Contributi e trasferimenti correnti</i>	67.348,51
<i>TITOLO III Entrate extra tributarie</i>	724.543,57
<i>TITOLO IV Trasferimenti di capitale, alienazioni, riscossioni crediti</i>	202.393,57
<i>TITOLO V Accensione di prestiti</i>	-
<i>TITOLO V Anticipazione di tesoreria</i>	1.776.602,01
<i>TITOLO VI Partite di giro</i>	269.811,83
TOTALE ENTRATA	4.881.448,73

RIEPILOGO SPESE (IMPEGNI)	ANNO 2014
<i>TITOLO I Spese correnti</i>	2.204.650,55
<i>TITOLO II Spese c/capitale</i>	232.328,20
<i>TITOLO III Rimborso di prestiti</i>	236.706,11
<i>TITOLO III Anticipazione tesoreria</i>	1.776.602,01
<i>TITOLO IV Partite di giro</i>	269.811,83
TOTALE SPESA	4.720.098,70

MOVIMENTI	TOTALE (importi in €.)
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2014	405.917,72
<i>Riscossioni c/competenza</i>	4.104.706,39
<i>Riscossioni c/residui</i>	776.135,98
<i>Pagamenti c/competenza</i>	- 4.186.188,87
<i>Pagamenti c/residui</i>	- 1.058.646,87
Fondo di cassa finale al 31/12/2014	41.924,35
<i>Residui attivi</i>	940.519,81
<i>Residui passivi</i>	- 980.949,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.494,59

□ gli equilibri di parte corrente e parte capitale sono così determinati:

	2010	2011	2012	2013	2014
Entrate correnti	2.373.799,37	2.530.015,58	2.506.758,83	2.803.294,18	2.632.641,32
Spese correnti	-2.197.962,72	-2.299.324,72	-2.280.274,14	-2.548.871,58	-2.204.650,55
Rimborso prestiti	-251.333,20	-206.754,72	-202.827,47	-225.392,24	-236.706,11
Differenza	-75.496,55	23.936,14	23.657,22	29.030,36	191.284,66
Entrate tit IV destinate al tit I della spesa	-	-	-	-	-
Avanzo applicato al titolo I della spesa	13.763,23	-	-	-	-
Entrate correnti destinate al tit II della spesa	-	3.360,92	23.657,22	-	-
Altro	60.000,00**	-	-	-	-
Totale gestione corrente	-1.733,32	20.575,22	-	29.030,36	191.284,66

** avanzo applicato al titolo III per l'estinzione anticipata di un mutuo

	2010	2011	2012	2013	2014
Entrate tit IV – V destinate al tit II della spesa	859.359,74	556.105,11	554.597,30	232.418,90	202.393,57
Avanzo applicato al titolo II della spesa	200.000,00	117.121,02	98.284,74	-	-
Entrate correnti destinate al tit II della spesa	-	3.360,92	23.657,22	-	-
Spese titolo II	-1.031.507,61	-676.587,05	-680.468,74	-223.033,01	-232.328,20
Totale gestione c/capitale	63.852,13	-	-3.929,48	9.385,89	-29.934,63

	2010	2011	2012	2013	2014
Totale gestioni corrente e capitale	62.118,81	20.575,22	-3.929,48	38.416,25	161.350,03

□ il risultato di amministrazione dell'esercizio **2014** e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.956,74	7.544,45	1.494,59
di cui:			
Vincolato		2.386,15	734,57
Per spese in conto capitale	3.956,74		
Per fondo ammortamento			
Non vincolato(+/-)		5.158,30	760,02

□ l'andamento degli accertamenti relativo ai proventi delle concessioni edilizie è il seguente:

	2012		2013		2014	
	Titolo I	Titolo IV	Titolo I	Titolo IV	Titolo I	Titolo IV
Accertamenti		74.597,30		91.419,16		190.393,57
Riscossioni		74.597,30		91.419,16		190.393,57
Residui		-		-		-

Ai sensi dell'art. 2 comma 8 della legge 244/07 (legge finanziaria) **per gli anni dal 2008 al 2012**, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al d.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, possono essere utilizzati per una quota non superiore al 50 per cento per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25 per cento esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

anno 2012	-	(lim max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 2, c. 8, l. 244/2007)
anno 2013	-	
anno 2014	-	

□ il servizio di Polizia Locale è stato gestito in forma associata con l'Unione Comuni del Cusio; in base alla convenzione vigente i proventi derivanti CDS sono ripartiti per il 50% a favore dell'Unione e per il 50% a favore del Comune nel cui territorio è stata rilevata l'infrazione; per quanto riguarda le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92) l'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Accertamenti	5.389,28	3.477,96	5.000,00
Riscossioni	1.389,28	4.000,00 (residui)	3.477,96
Residui	4.000,00	3.477,96	Riscossi €. 5.000,00 nel 2015

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

<i>Tipologie di spesa</i>	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa corrente per segnaletica orizzontale, verticale e viabilità	5.389,28 (100%)	3.477,96 (100%)	5.000,00 (100%)

Per l'anno **2014** la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento della Giunta n. **71 del 26/08/2014**

□ la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	4.881.448,73
Totale impegni di competenza	-	4.720.098,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	161.350,03
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	662.394,72
Minori residui passivi riaccertati	+	494.994,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	167.399,89
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	161.350,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	167.399,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	7.544,45
AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014	+	1.494,59

□ l'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	60.283,13	64.309,11	60.283,13	64.309,11
Ritenute erariali	131.917,56	137.110,76	131.917,56	137.110,76
Altre ritenute al personale c/terzi	1.846,02	1.917,36	1.846,02	1.917,36
Depositi cauzionali	9.781,76	4.918,46	9.781,76	4.918,46
Altre per servizi conto terzi	79.970,21	58.463,14	79.970,21	58.463,14
Spese per elezioni	12.246,43	1.848,00	12.246,43	1.848,00
Fondi per il Servizio economato	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali	807,00	245,00	807,00	245,00
Totali	297.852,11	269.811,83	297.852,11	269.811,83

□ in relazione al limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., l'Ente ha ottenuto le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013 e 2014 sulle entrate correnti:

- anno 2013 5,64 % (considerando il totale complessivo delle entrate correnti)
 6,14 % (considerando le entrate correnti al netto della quota IMU / STATO)

- anno 2014

5,55 %

□ l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione nel corso del **2014**:

Anno	2014
Residuo debito	3.442.758,75
Nuovi prestiti	-
Prestiti rimborsati	- 236.706,11
Altre variazioni	-
Totale fine anno	3.206.052,64

□ gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel biennio 2013 – 2014:

Anno	2013	2014
Oneri finanziari	158.150,49	146.181,70
Quota capitale	225.392,24	236.706,11
Totale fine anno	383.542,73	382.887,81

□ nel corso del 2014 l'Ente non ha contratto mutui;

□ per quanto riguarda la spesa per il personale dipendente si rileva quanto segue:

- il rispetto del patto di stabilità include anche la spesa per il personale; gli Enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni del personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente.

Alla luce di quanto sopra esposto sono stati predisposti i seguenti prospetti sintetici dimostrativi:

	2011	2012	2013	2014
Spese - intervento 01	675.937,58	675.226,02	639.921,42	635.475,42
Altre spese	-	-	-	-
Irap -- intervento 07	46.414,10	44.619,05	39.957,94	39.267,33
Totale spese personale	722.351,68	719.845,07	679.879,36	674.742,75
A DEDURRE RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	- 94.111,26	- 84.987,20	- 105.498,81	- 107.254,39
Totale spese personale	628.240,42	634.857,87	574.380,55	567.488,36
Spesa media triennio 2011-2013	612.492,95			ok

Rapporto spesa personale / spese correnti:

	2013	2014
Spese personale	574.380,55	567.488,36
Spese correnti	2.320.366,06 (al netto quota IMU -- STATO)	2.204.650,55

Rapporto %	24,75	25,74
-------------------	-------	-------

Spesa del personale pro-capite:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spesa personale	612.825,26	647.108,17	634.857,87	574.380,55	567.488,36
Numero abitanti	3.199	3.170	3.149	3.139	3.128
Rapporto	191,57	204,13	201,61	182,98	181,42

Rapporto abitanti/dipendenti:

	2010	2011	2012	2013	2014
Numero dipendenti*	16	16	15	15	15
Numero abitanti	3.199	3.170	3.149	3.139	3.128
Rapporto	200	198	210	209	208

* compreso il Segretario Comunale

Analisi andamento della contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa ha registrato il seguente andamento:

Anno 2010 € 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 22 del 17/02/2011

Anno 2011 € 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 48 del 19/04/2011

Anno 2012 € 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 5 del 08/01/2013

Anno 2013 € 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 10 del 21/01/2014

Anno 2014 € 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 27 del 03/03/2015

□ il conto del patrimonio presente le seguenti risultanze:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	4.892.418,33	5.109.932,96
Immobilizzazioni finanziarie		
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<i>4.892.418,33</i>	<i>5.109.932,96</i>
Rimanenze	-	-
Credit	1.602.308,17	940.519,81
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	405.917,72	41.924,35
<i>Totale attivo circolante</i>	<i>2.008.225,89</i>	<i>982.444,16</i>
Ratei e risconti		
<i>Totale dell'attivo</i>	<i>6.900.644,22</i>	<i>6.092.377,12</i>
Conti d'ordine	<i>1.475.451,98</i>	<i>584.565,59</i>

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014
Patrimonio netto	2.638.925,01	2.195.446,91
Conferimenti	293.731,00	294.493,59
Debiti di finanziamento	3.442.758,75	3.206.052,64
Debiti di funzionamento	492.735,46	349.565,69
Debiti per anticipaz. di cassa		
Altri debiti	32.494,00	46.818,29
Totale debiti	3.967.988,21	3.602.436,62
Ratei e risconti		
Totale del passivo	6.900.644,22	6.092.377,12
Conti d'ordine	1.475.451,98	584.565,59

□ il conto economico evidenzia i seguenti risultati:

PROVENTI DELLA GESTIONE	2.719.475,11
- COSTI DELLA GESTIONE	- 2.309.491,32
RISULTATO DELLA GESTIONE	409.983,79
PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE	67.408,24
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	477.392,03
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 145.949,52
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 244.580,00
RISULTATO ECONOMICO 2014	86.862,51

□ dalla verifica degli indici sintomatici per l'individuazione dell'eventuale stato di dissesto dell'Ente - art. 45 del Decreto Legislativo n. 504 del 30.12.1992 e Decreto Ministero dell'Interno 30-9-1995 - ha evidenziato che l'Ente non si trova in condizioni di "Ente strutturalmente deficitario";

□ sono rispettati i limiti previsti per i servizi a domanda individuale e servizi produttivi

- il recupero tariffario e da contribuzione per i servizi a domanda individuale risulta pari al **68,12 %**;
- il costo del servizio raccolta e smaltimento rifiuti urbani, pari ad **€. 450.710,29** è recuperato con il gettito della relativa taxa nella misura del **100 %** secondo il piano finanziario approvato con delibera di Consiglio Comunale **n. 39 del 23/09/2014**;

□ l'Ente è soggetto al patto di stabilità interno; sono stati regolarmente effettuati i monitoraggi semestrali e per il 2014, come risulta dalla documentazione agli atti, l'obiettivo è stato rispettato;

- ☐ non sono state rilevate irregolarità contabili;
 - ☐ nel corso dell'esercizio non sono stati sollevati rilievi da parte della Corte dei Conti;
 - ☐ con nota **prot. 1915 in data 01/04/2015** è stata correttamente notificata ai Consiglieri Comunali la comunicazione di deposito della documentazione relativa al rendiconto;
 - ☐ ai sensi del Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie
- In riferimento alla norma suesposta e nel suo adempimento , previa richiesta di specifica comunicazione alle società partecipate, è stato predisposto un apposito quadro riassuntivo allegato al conto del bilancio.

CONCLUSIONI

Il Revisore da pertanto un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso giudicando equilibrata la posizione finanziaria

ATTESTA

ai sensi dell'art.239,del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 la corrispondenza del rendiconto con le risultanze della gestione:

Acqui Terme lì 14.4.2015

IL REVISORE
Mallarino dr. Fabrizio
FABRIZIO
MALLARINO
N° 486 - Sez. A

