

COMUNE DI ARSIE' (BL)

RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

IL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

Premesso che lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014 è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 34 del 03.04.2015;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il titolo VI della parte II del Tuel (legge 18/8/2000, n.267);

Visto l'art. 239, 1° comma lettera d) del citato Tuel ;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

delibera

- Di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014, del Comune di Arsìè, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Elisa Giacometti



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il Revisore di Conti preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 34 del 03.04.2015; e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2011, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

- sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi) ;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2010 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA (IRAP) ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

Per tali verifiche il Revisore dei Conti si è avvalso del controllo con il metodo a campione.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) Le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/1/2014	123.029,37	
Riscossioni	2.337.944,18	
Pagamenti	2.195.476,84	
Differenza		265.496,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014		265.496,71

2) Il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato

Riscossioni	1.665.988,46	+	
Pagamenti	- 1.465.988,79	-	
Differenza		+	199.999,67
Residui attivi della competenza	289.067,04	+	
Residui passivi della competenza	- 469.527,59	-	
Differenza			180.460,55
Risultato gest. Competenza al 31/12/2014		+	19.539,12

3) il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	123.029,37		
Riscossioni	2.337.944,18		
Pagamenti	2.195.476,84		
fondo di cassa al 31/12/2014			265.496,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0
Residui attivi	1.548.666,63	+	
Residui passivi	1.767.458,45	-	
Differenza			-218.791,82
Avanzo al 31/12/2014			46.704,89

4) Il fondo di cassa al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Unicredit Banca spa – Agenzia di Arsé

5) il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative:		
Minori accertamenti di residui attivi	-80.911,17	
Minori accertamenti entrate di competenza	-934.096,62	
Totale a)		-1.015.007,79
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi	2.193,41	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	486,96	
Minori impegni su residui passivi	72.537,07	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2014	973.148,78	
Avanzo 2013 non applicato al bilancio	13.346,46	
Totale b)		1.061.712,68
Totale (differenza a-b) =Avanzo d'Amministrazione 2014		46.704,89

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	78.717,76	-
Economie sui residui passivi	72.537,07	+
TOTALE GESTIONE RESIDUI		-6.180,69
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	1.568.610,76	+
Spese correnti (tit. I)	1.507.819,79	-
Spese rimborso prestiti	42.882,85	-
Differenza	17.908,12	+
Quota ammortamento beni patrimoniali	0,00	+
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	0,00	+
Avanzo 2013 applicato al tit. I spesa	0,00	+
Mutui per finanz. debiti di parte corrente	0,00	+
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	0,00	+
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	0,00	+
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		17.908,12
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	231.497,32	+
Avanzo 2013 applicato al tit. II	20.000,00	+
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	0,00	+
Entrate correnti destinate al tit. II	0,00	+
Spese titolo II	229.866,32	-
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		21.631,00
AVANZO 2013 NON APPLICATO		13.346,46
TOTALE AVANZO/DISAVANZO D'AMM.NE 2014		46.704,89

Ey

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

7) dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, l'equilibrio finanziario è stato garantito senza l'applicazione dell'avanzo:

a) entrate	Accertate	
Proprie titoli I e III	1.455.523,44	
Da trasferimenti	113.087,32	
	Totale a)	1.568.610,76
b) spese	Impegnate	
Personale	455.338,94	
Acquisto di beni	96.711,03	
Prestazioni di servizi	658.362,38	
Utilizzo di beni di terzi	22.500,00	
Trasferimenti	157.898,24	
Interessi passivi	74.438,31	

Imposte e tasse	35.855,83	
Oneri straordinari gestione corrente	6.715,06	
Quota capitale mutui	42.882,85	
	totale b)	1.550.702,64
Differenza (a-b)		+17.908,12

8) le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2012	2013	2014
<u>Entrate:</u>			
Tributarie	1.385.280,45	1.479.102,07	1.230.932,77
Per trasferimenti	115.988,37	80.832,92	113.087,32
Extratributarie	260.488,08	304.011,26	224.590,67
Avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00
Altre entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
<u>Spese:</u>			
Personale	488.231,71	469.344,74	455.338,94
Acquisto beni	118.680,58	120.103,39	96.711,03
Prestazioni di servizi	883.947,33	708.074,30	658.362,38
Utilizzo di beni di terzi	0,00	9.500,00	22.500,00
Trasferimenti	190.006,18	350.161,29	157.898,24
Interessi passivi	80.729,80	76.430,80	74.438,31
Imposte e tasse	34.442,60	38.409,00	35.855,83
Oneri straord. gestione corrente	5.000,00	1.000,00	6.715,06
Quota capitale mutui	50.951,87	54.494,42	42.882,85
Differenza	- 90.233,17	36.428,31	17.908,12

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	47.134,36	34.766,19	34.766,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.864,01	5.309,78	19.321,14
Contributi e trasf. della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Cont. e trasf. da parte di Org. Comunit. e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. Correnti da altri Enti del sett. pubblico	46.000,00	40.756,95	59.000,00

Nel 2014 i contributi statali erogati a titolo di compensazione del minor gettito IMU sono considerevolmente diminuiti in quanto a differenza del 2013 non è stata abolita e poi sospeso il versamento della prima e della seconda rata dell'IMU.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	2012	2013	2014
Proventi dei serv. Pubblici (cat. 1)	84.218,81	84.171,22	83.532,55
Proventi gestione patrimoniale (cat. 2)	71.941,76	127.335,82	89.975,38
Proventi finanziari (Cat. 3)	2.595,66	151,53	190,35
Proventi diversi (Cat. 5)	101.731,85	92.352,69	50.892,39

Spese del personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rispetta il limite di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, il quale è rappresentato dalla spesa media relativa al triennio 2011-2013, pari ad euro 454.792,65

SPESE PERSONALE - ANNO 2014	
PERSONALE - INTERVENTO 3	-
PERSONALE - IRAP - INTERVENTO 7	31.855,83
PERSONALE - RIMBORSO CONVENZIONE SEGRETARIO COMUNALE -INTERVENTO 5	15.000,00
PERSONALE - INTERVENTO 1	455.338,94
TOTALE VOCI IN ADDIZIONE	502.194,77
Indennità vacanza contrattuale 2014	1.898,88
Indennità vacanza contrattuale 2013	1.892,58
Indennità vacanza contrattuale 2012	1.940,52
Indennità vacanza contrattuale 2011	2.500,00
Indennità vacanza contrattuale 2010	2.500,00
Oneri rinnovi contrattuali 2009	13.500,00
Oneri rinnovi contrattuali 2008	40.000,00
Oneri rinnovi contrattuali 2006	27.935,29
TOTALE VOCI IN SOTTRAZIONE	92.167,27
TOTALE	410.027,50

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 74.438,31.

Il carico di interessi passivi dell'esercizio 2014 rappresenta il 4,22 % del totale delle entrate correnti accertate del penultimo esercizio (anno 2012 - pari ad € 1.761.756,90).

Per l'esercizio 2014 il limite di indebitamento era l'8%, pertanto è stato rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

L'Ente non ha contratto nuovi mutui nel corso dell'esercizio 2014.

La consistenza finale (debito residuo da rimborsare) alla data del 31.12.2014 ammonta complessivamente ad € 1.365.398,49 (quota capitale).

Spese in conto capitale

All'inizio del 2014 i residui passivi in conto capitale ammontavano ad € 1.668.989,59 dei quali:

- € 800.000,00 finanziati interamente da un contributo statale, sono relativi alla Sistemazione del Forte Leone di Cima Campo, i cui lavori verranno appaltati nel 2015 e verranno eseguiti nel corso del 2015-2016;

- € 0,00 sono stati pagati nel corso del 2014;

- € 800.000,00 saranno pagati nel corso del 2015 -2016.

Vista la consistente mole dei residui passivi ed i vincoli imposti dal patto di stabilità è stato ritenuto opportuno e prudentiale non avviare nuove opere.

Le risorse incassate al titolo IV dell'entrata hanno riguardato

	Accertamenti
Proventi concessioni edilizie	19.966,32
Proventi da piano attuativo	0,00
Proventi concessioni cimiteriali	0,00
Totale	19.966,32
Spese impegnate al titolo II	18.335,32

Spese per servizi conto terzi

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 al personale	37.301,98	36.097,35	37.301,98	36.097,35
Ritenute erariali	81.563,63	76.939,08	81.563,63	76.939,08
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	8.889,59	0,00	8.889,59
Altre per servizi conto terzi	31.641,13	36.910,99	31.641,13	36.910,99
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi per spese elettorali a carico di altre amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011.

B) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA :

- 1) è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause ;
- 2) i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale ;
- 2) nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

C) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

1) I **servizi pubblici a domanda** erogati dall'Ente riguardano la mensa scolastica, la pesa comunale, gli impianti sportivi, i soggiorni marini per anziani. Il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2014, presenta il seguente risultato:

TOTALE SERVIZI	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Tasso percentuale di copertura dei costi
TOTALE COMPLESSIVO	52.338,03	81.253,75	64,42 %

2) l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

D) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE

In riferimento ai parametri adottati con il regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno per il triennio 2013 - 2015, a norma del decreto Ministero dell'Interno del 18/02/2013 (Gazzetta Ufficiale n. 55 del 06/03/2013), applicati sul rendiconto la situazione dell'ente non è strutturalmente deficitaria.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) IRREGOLARITA', INADEMPIENZE NON SANATE E RILIEVI

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il Revisore dei Conti non ha rilevato irregolarità.

B) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 23 del 24.03.2015 nella quale :

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel ;

residui formati dalla gestione 2014

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente ha richiesto durante l'esercizio 2014 anticipazione di Tesoreria, tra gli allegati presenti

debiti fuori bilancio

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2014 di debiti fuori bilancio

C) ANALISI DEL RENDICONTO

L'organo di revisione dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica rileva che nell'esercizio in esame si è usata una prudente gestione finanziaria.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

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

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

invita

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

Arsiè, 15.04.2015

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Elisa Giacometti

