

# Comune di CICONIO

## Provincia di Torino

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2014

**Il sottoscritto** Dott. Lorenzo BARBIN, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 04/08/2014 per il triennio 2014-2016.

- ◆ Preso in esame il rendiconto predisposto per l'esercizio 2014, unitamente agli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ Esaminato il rendiconto reso dal Tesoriere;
- ◆ Vista la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ◆ Visto l'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;
- ◆ Vista la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

#### 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 semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

## Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, sulla base della documentazione messa a disposizione:

- 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;
- 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 ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- 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. 142 reversali e n. 312 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato utilizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio non è stato disposto l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 reso dal tesoriere dell'ente, banca UNICREDITE si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 è pari ad €. 280.930,99 e risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
1			
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>238.048,53</b>
Riscossioni	69.508,99	287.549,20	357.058,19
Pagamenti	92.416,62	221.759,11	314.175,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>280.930,99</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia l'assenza dell'utilizzo di anticipazioni di cassa in ciascun anno ed è la seguente:

**situazione di cassa**

2	2011	2012	2013
Disponibilità	56.478,30	80.799,52	238.048,53
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Risultato contabile della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di €. **40.000,97**, come risulta dai seguenti elementi:

**risultato della gestione di competenza**

3	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	331.585,99	455.809,13	347.263,88
Impegni di competenza	357.865,28	441.967,48	307.262,91
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-26.279,29</b>	<b>13.841,65</b>	<b>40.000,97</b>

**dettaglio gestione competenza 2014**

4		2014
Riscossioni	(+)	287.549,20
Pagamenti	(-)	221.759,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	65.790,09
Residui attivi	(+)	59.714,68
Residui passivi	(-)	85.503,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-25.789,12
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>40.000,97</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
5	2012	2013	2014
Entrate titolo I	123.799,28	216.866,17	262.110,51
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0,00	99.000,00	94.000,00
Entrate titolo II	132.169,93	63.399,11	26.776,37
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	108.749,61		
Entrate titolo III	31.617,33	35.571,98	35.548,87
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>287.586,54</b>	<b>315.837,26</b>	<b>324.435,75</b>
Spese titolo I (B)	277.812,02	287.895,61	271.563,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	13.354,15	14.100,00	14.601,22
<b>Avanzo/Disavanzo economico (D=A-B-C)</b>	<b>-3.579,63</b>	<b>13.841,65</b>	<b>38.270,65</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) (E)	3.579,63	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>13.841,65</b>	<b>38.270,65</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	22.552,21	122.981,84	9.318,72
Entrate titolo V **	3.508,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>26.060,21</b>	<b>122.981,84</b>	<b>9.318,72</b>
Spese titolo II (N)	48.759,87	122.981,84	7.588,40
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-22.699,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.730,32</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	22.699,66	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.730,32</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di €. **151.758,18**, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			7
			<b>595.106,72</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			238.048,53
RISCOSSIONI	69.508,99	287.549,20	357.058,19
PAGAMENTI	92.416,62	221.759,11	314.175,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>280.930,99</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			280.930,99
RESIDUI ATTIVI	99.515,98	59.714,68	159.230,66
RESIDUI PASSIVI	202.899,67	85.503,80	288.403,47
<i>Differenza</i>			-129.172,81
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>151.758,18</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
			8
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>54.041,09</b>	<b>69.972,16</b>	<b>151.758,18</b>
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale		3.704,00	19.967,58
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-)	54.041,09	66.268,16	131.790,60

Le variazioni di bilancio adottate nel mese di settembre 2014, che prevedevano anche l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione del 2013 rimasta inutilizzata, prefiguravano una evoluzione della spesa, sia di parte corrente che in conto capitale, che non si è poi pienamente realizzata. Si è così concretizzato un avanzo di gestione della competenza che, unitamente al saldo positivo della gestione dei residui e al riporto a nuovo dell'intero avanzo dell'esercizio precedente, ha determinato il consistente avanzo di amministrazione finale del 2014, evidenziato in dettaglio nel prospetto che segue.

## Risultato di amministrazione

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		9
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		347.263,88
Totale impegni di competenza (-)		307.262,91
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>40.000,97</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.837,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		43.622,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>41.785,05</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		40.000,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.785,05
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO		27.000,00
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO		42.972,16
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>151.758,18</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>					
					10
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	123.799,28	216.866,17	262.110,51	
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	132.169,93	63.399,11	26.776,37	
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	31.617,33	35.571,98	35.548,87	
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	22.552,21	122.981,84	9.318,72	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.508,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	17.939,24	16.990,03	13.509,41	
<b>Totale Entrate</b>		<b>331.585,99</b>	<b>455.809,13</b>	<b>347.263,88</b>	
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	277.812,02	287.895,61	271.563,88	
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	48.759,87	122.981,84	7.588,40	
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.354,15	14.100,00	14.601,22	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	17.939,24	16.990,03	13.509,41	
<b>Totale Spese</b>		<b>357.865,28</b>	<b>441.967,48</b>	<b>307.262,91</b>	
<b>Risultato gestione di competenza (A)</b>		<b>-26.279,29</b>	<b>13.841,65</b>	<b>40.000,97</b>	
<b>Avanzo di amm.ne applicato (B)</b>		<b>26.279,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>13.841,65</b>	<b>40.000,97</b>	

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

<b>Entrate Tributarie</b>			1 1 - 1 2 - 1 3
	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU.	56.671,62	35.500,00	46.118,62
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	20.900,93	21.000,00	21.048,17
Imposta comunale sulla pubblicità	100,00	100,00	100,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	346,27	132,22	
<b>Totale categoria I</b>	<b>78.018,82</b>	<b>56.732,22</b>	<b>67.266,79</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	2.580,46	2.933,95	2.064,46
TARES	43.000,00	58.000,00	
TA.S.I. (Tassa sui servizi indivisibili)			27.579,26
TA.RI. 2014			71.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>45.580,46</b>	<b>60.933,95</b>	<b>100.643,72</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	200,00	200,00	200,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	99.000,00	94.000,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>200,00</b>	<b>99.200,00</b>	<b>94.200,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>123.799,28</b>	<b>216.866,17</b>	<b>262.110,51</b>

**Si rileva che nel 2014 la riduzione del fondo di solidarietà comunale è stato ampiamente compensato dall'aumento dei proventi riferiti alle principali entrate tributarie comunali (I.M.U., T.A.S.I. e TA.RI), dovendo necessariamente provvedere anche alla copertura delle maggiori spese correnti di esercizio.**

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			14
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			3.309,66
Trasferimenti correnti dallo Stato finalizzati			431,64
Fondo perequativo fiscalità locale	19.197,94	19.197,94	18.885,07
Fondo sperimentale di riequilibrio	108.749,61		
Fondo di solidarietà comunale		412,98	0,00
Rimborso minori introiti IMU		39.545,89	
Trasferim dalla Provincia per assistenza scolastica	77,00		
Contributo L.R. 15/2007	0,00	96,30	0,00
Contributo da FINPIEMONTE	4.145,38	4.146,00	4.150,00
<b>Totale</b>	<b>132.169,93</b>	<b>63.399,11</b>	<b>26.776,37</b>

La riduzione delle entrate derivate dallo Stato è ormai un dato costante e determina risorse sempre più marginali per le esigenze finanziarie dei comuni. Diventa, pertanto, importante un'attenta programmazione della spesa per l'offerta dei diversi servizi prefiggendosi obiettivi tendenti al recupero di maggior produttività efficienza ed economicità.

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

<b>entrate extratributarie</b>			15
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	4.586,24	8.605,74	5.747,74
Proventi dei beni dell'ente	20.432,51	19.839,46	11.959,90
Interessi su anticip.ni e crediti	75,24	133,55	160,81
Utili netti delle aziende	3.000,00	3.000,00	0,00
Proventi diversi	3.523,34	3.993,23	17.680,42
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>31.617,33</b>	<b>35.571,98</b>	<b>35.548,87</b>

I servizi pubblici sono gestiti in convenzione con i comuni vicini.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia i seguenti dati:

comparazione delle spese correnti			
16			
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	57.673,21	56.768,37	53.983,29
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	4.959,03	3.942,85	3.373,67
03 - Prestazioni di servizi	78.499,44	81.989,12	151.007,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	117.349,40	123.090,86	47.349,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.819,47	14.073,62	13.290,34
07 - Imposte e tasse	3.571,27	3.573,05	2.559,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	940,20	4.457,74	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>277.812,02</b>	<b>287.895,61</b>	<b>271.563,88</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 (per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006, che impone il non superamento del corrispondente ammontare dell'anno 2008, che per questo Comune ammontava a complessivi €. 65.591,10.

L'incidenza percentuale sulle spese correnti è pari al 20,76%.

L'incidenza percentuale delle spese di personale sulle entrate correnti è contenuto nella misura del 17,78%. Il parametro obiettivo per la rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale è fissato, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, al 40% delle entrate correnti.

## Spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno. Il prospetto a tal fine disposto, da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, espone una spesa con importo pari ad €. 0,00. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

## 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 di €. 5.000,00 del fondo di solidarietà comunale (attestatosi nel 2014 sull'importo di €. 94.000,00 rispetto a quanto accertato nel 2013 per €.99.000,00), si rileva

che l'ente ha conseguito risparmi di spesa corrente rispetto al 2013 per un importo di €. 16.331,73.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 13.290,34.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell' 4,09%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza di competenza 2014 si rileva quanto segue:

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			17
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			0,00
- alienazione di beni			1.704,32
- altre risorse			0,00
<i>Parziale</i>		<i>1.704,32</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			0,00
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			0,00
- contributi regionali			
- contributi di altri			6.244,55
- altri mezzi di terzi			1.369,85
<i>Parziale</i>		<i>7.614,40</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>9.318,72</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>7.588,40</b>

### **Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente non ha contratto mutui nel triennio 2012/2014 e l'indebitamento per spese in conto capitale attivatosi negli anni precedenti è attualmente limitato al residuo valore di €. 232.344,09.

L'incidenza percentuale di tale indebitamento sulle entrate correnti è pari al 71,61 %, nettamente

inferiore al limite del 150% previsto dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale per i Comuni che presentano un risultato contabile di gestione positivo.

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			18
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	14.819,47	14.073,62	13.572,40
Quota capitale	13.354,15	14.100,00	14.601,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>28.173,62</b>	<b>28.173,62</b>	<b>28.173,62</b>

### **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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
<b>Residui attivi</b>							
							19
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	134.022,50	134.520,80	55.477,73	79.043,07	58,76%	51.755,31	130.798,38
Titolo II	4.934,65	4.169,22	2.018,91	2.150,31	51,58%	2.077,31	4.227,62
Titolo III	19.547,67	18.988,84	9.660,23	9.328,61	49,13%	5.563,07	14.891,68
<b>Gest. Corrente</b>	<b>158.504,82</b>	<b>157.678,86</b>	<b>67.156,87</b>	<b>90.521,99</b>	<b>57,41%</b>	<b>59.395,69</b>	<b>149.917,68</b>
Titolo IV	3.363,12	2.352,12	2.352,12	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo V	7.108,28	7.108,14	0,00	7.108,14	100,00%	0,00	7.108,14
<b>Gest. Capitale</b>	<b>10.471,40</b>	<b>9.460,26</b>	<b>2.352,12</b>	<b>7.108,14</b>	<b>75,14%</b>	<b>0,00</b>	<b>7.108,14</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	1.885,85	1.885,85	0,00	1.885,85	100,00%	318,99	2.204,84
<b>Totale</b>	<b>170.862,07</b>	<b>169.024,97</b>	<b>69.508,99</b>	<b>99.515,98</b>	<b>58,88%</b>	<b>59.714,68</b>	<b>159.230,66</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	121.736,79	95.411,72	62.720,61	32.691,11	34,26%	77.303,87	109.994,98
C/capitale Tit. II	213.601,63	196.304,55	26.096,01	170.208,54	86,71%	7.588,40	177.796,94
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.600,02	3.600,02	3.600,00	0,02	0,00%	611,53	611,55
<b>Totale</b>	<b>338.938,44</b>	<b>295.316,29</b>	<b>92.416,62</b>	<b>202.899,67</b>	<b>68,71%</b>	<b>85.503,80</b>	<b>288.403,47</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni, come riportate nella Determinazione del Servizio Finanziario n.26 del 27/03/2015:

- minori residui attivi: insussistenza del credito
- minori residui passivi: insussistenza del debito.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

<b>Residui ante 2009</b>				
				20
	<b>Titolo I</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo IV</b>	<b>Titolo VI (no dep.cauz)</b>
Residui rimasti da riscuotere al <b>31.12.2013</b>	5.519,19	204,00	0,00	0,00
Residui riscossi	33,09	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	204,00	0,00	0,00
<b>Residui da riscuotere al 31.12.2014</b>	<b>5.486,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I residui rimasti da riscuotere al Titolo I sono relativi alla Tassa per lo smaltimento dei rifiuti per gli anni 2007-2008, per la quale è ancora pendente la riscossione coattiva.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per assicurare una copertura finanziaria delle spese più attendibile, così come indicato dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con delibera n.4/2015, depositata il 27/2/2015, ove si legge che " *Il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito Fondo, al fine di un'adeguata informazione sui risultati di gestione e di amministrazione degli enti, nonché sull'impiego dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese pubbliche.*

*Si attua, in tal modo, il principio di veridicità e attendibilità delle entrate pubbliche accertate, più volte richiamato dalla giurisprudenza costituzionale, affinché la copertura finanziaria delle spese pubbliche sia credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale. Requisiti indefettibili dell'accertamento contabile dei residui attivi sono: la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, l'entità del credito e la sua scadenza (sentenze n. 309, n. 192 e n. 70 del 2012). Modalità non corrette di redazione del rendiconto finanziario costituiscono strumento di violazione degli obblighi inerenti al rispetto dei canoni della sana gestione finanziaria (sentenza n. 138 del 2013).*

L'organo di revisione, in attesa dell'esito della verifica, propone pertanto di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

### **Rapporti con società partecipate**

L'organo di revisione da atto dell'avvenuta verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti della società partecipata SMAT (Società Metropolitana Acque Torino S.p.A), a seguito della quale è stata data conferma del credito dell'Ente per euro 2.204,10 oltre Iva, a fronte del quale viene rilevato un debito di €. 757,87, come risulta da comunicazione Prot. 17646 del 23 marzo 2015.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente **rispetta nove dei dieci parametri** di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, risulta non rispettato il solo parametro relativo al volume complessivo dei **residui passivi** del Titolo 1° rispetto agli impegni della medesima spesa corrente di competenza, la cui incidenza è pari al **40,50%**, superando il limite del 40% previsto in tabella.

Si osserva, peraltro che l'ente può considerarsi strutturalmente deficitario solo qualora venissero superati almeno la metà dei valori deficitari previsti.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, l'Economo e i consegnatari dei beni, in qualità di agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

## ***Conto del Patrimonio***

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Il Comune è dotato dell'inventario dei beni.

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Al fine di conseguire attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si invita a proseguire le necessarie verifiche per il **riaccertamento straordinario** dei residui attivi e passivi secondo il principio contabile della competenza finanziaria potenziata, allegato al D.Lgs. 118 del 2011 e s.m.i., che stabilisce il criterio di imputazione delle obbligazioni attive e passive agli esercizi finanziari in cui le medesime vengono a scadenza e quindi esigibili, sottoponendo la relativa proposta all'approvazione della Giunta nei tempi previsti dalla vigente normativa.

Si osserva che la complessità del nuovo sistema di armonizzazione contabile degli enti locali potrà richiedere un potenziamento del servizio finanziario dell'Ente; a tal fine sarà opportuno stipulare apposite convenzioni con i Comuni vicini.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Valenza, li 08/05/2015

**IL REVISORE**

**DOTT. LORENZO BARBIN**



---