

Comune di ISSIGLIO

Provincia di Torino

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMO BALAMONTE



# Comune di ISSIGLIO

## Organo di revisione

Verbale n. 2 del 2 aprile 2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

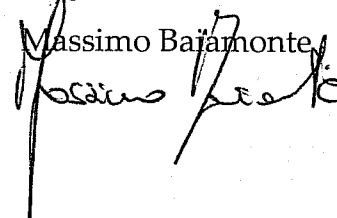
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Issiglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, 2 aprile 2015

L'organo di revisione

Massimo Baiamonte



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Massimo Baiamonte, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19/11/2014;

- ◆ ricevuta in data 24/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 4 del 23/03/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 20 del 19/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - nota informativa che evidenzia l'assenza di contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28/09/1996;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ la nomina è intervenuta in prossimità del termine dell'esercizio e quindi i controlli effettuati nel corso del 2014 sono stati svolti dal precedente Revisore;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19/09/2014, con delibera n. 20;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 440 reversali e n. 648 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi ad anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				204.079,34
Riscossioni		214.652,01	427.830,30	642.482,31
Pagamenti		262.159,84	405.376,74	667.536,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>179.025,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>179.025,07</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		511.077,96	568.355,03	680.785,90
Impegni di competenza		635.500,02	608.548,24	567.035,42
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-124.422,06</b>	<b>-40.193,21</b>	<b>113.750,48</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	427.830,30
Pagamenti	(-)	405.376,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	22.453,56
Residui attivi	(+)	252.955,60
Residui passivi	(-)	161.658,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	91.296,92
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>113.750,48</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	265.120,35	278.150,86	261.735,97
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		122.937,04	115.183,81
Entrate titolo II	34.366,94	48.340,08	37.495,62
Entrate titolo III	132.482,08	160.561,60	256.911,64
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>431.969,37</b>	<b>487.052,54</b>	<b>556.143,23</b>
Spese titolo I (B)	393.955,63	419.016,35	362.610,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	21.678,84	22.913,22	24.176,07
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>16.334,90</b>	<b>45.122,97</b>	<b>169.356,36</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	7.708,04	8.528,79	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	23.794,51	27.974,51	110.375,38
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (canoni BIM)	23.794,51	27.974,51	110.375,38
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>248,43</b>	<b>25.677,25</b>	<b>58.980,98</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	19.643,88	15.618,44	44.795,58
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>19.643,88</b>	<b>15.618,44</b>	<b>44.795,58</b>
Spese titolo II (N)	160.400,84	100.934,62	100.401,46
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-140.756,96</b>	<b>-85.316,18</b>	<b>-55.605,88</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	23.794,51	27.974,51	110.375,38
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)	124.895,69	61.207,05	15.738,40
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>7.933,24</b>	<b>3.865,38</b>	<b>70.507,90</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				
RISCOSSIONI	214.652,01	427.830,30	204.079,34	
PAGAMENTI	262.159,84	405.376,74	642.482,31	
			667.536,58	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>179.025,07</b>	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				179.025,07
RESIDUI ATTIVI	51.741,41	252.955,60	304.697,01	
RESIDUI PASSIVI	52.001,51	161.658,68	213.660,19	
Differenza				91.036,82
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>				<b>270.061,89</b>

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

#### evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014	11
Risultato di amministrazione (+/-)	135.502,74	94.019,92	270.061,89	
di cui:				
a) Vincolato				
b) Per spese in conto capitale	7.933,24	15.738,40	121.463,87	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	127.569,50	78.281,52	148.598,02	

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale	11a
Spesa corrente	0,00						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00	
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00	
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00	
Spesa in c/capitale		15.738,40			0,00	0,00	
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00		0,00	15.738,40	
altro						0,00	
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>15.738,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.738,40</b>	

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		680.785,90
Totale impegni di competenza (-)		567.035,42
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>113.750,48</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.546,03
Minori residui attivi riaccertati (-)		41.866,21
Minori residui passivi riaccertati (+)		91.611,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>62.291,49</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		113.750,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		62.291,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		15.738,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		78.281,52
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>270.061,89</b>





## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	265.120,35	278.150,86	261.735,97
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	34.366,94	48.340,08	37.495,62
Titolo III	Entrate extratributarie	132.482,08	160.561,60	256.911,64
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	19.643,88	15.618,44	44.795,58
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	59.464,71	65.684,05	79.847,09
Totale Entrate		511.077,96	568.355,03	680.785,90

Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	393.955,63	419.016,35	362.610,80
Titolo II	Spese in c/capitale	160.400,84	100.934,62	100.401,46
Titolo III	Rimborso di prestiti	21.678,84	22.913,22	24.176,07
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	59.464,71	65.684,05	79.847,09
Totale Spese		635.500,02	608.548,24	567.035,42

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-124.422,06	-40.193,21	113.750,48
--------------------------------------	-------------	------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	132.603,73	69.735,84	15.738,40
---	------------	-----------	-----------

Saldo (A) +/- (B)	8.181,67	29.542,63	129.488,88
-------------------	----------	-----------	------------

### ***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 in data 16/03/2015 con determina del responsabile del servizio finanziario al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Non risultano esservi residui più vecchi di 5 esercizi.

### ***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.

### ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'ente nel rendiconto 2014, non rispetta il secondo dei 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.

Il mancato rispetto di un solo parametro non fa però ricadere l'Ente quale Ente strutturalmente deficitario.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile, ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:



# CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	2.641.027,57	2.303,00		2.643.330,57
Immobilizzazioni finanziarie	2.202,95	-1.580,00	-530,00	92,95
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.643.230,52</b>	<b>723,00</b>	<b>-530,00</b>	<b>2.643.423,52</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	305.452,60	44.991,71	-35.799,30	314.645,01
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	204.079,34	-25.054,27		179.025,07
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>509.531,94</b>	<b>19.937,44</b>	<b>-35.799,30</b>	<b>493.670,08</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.152.762,46</b>	<b>20.660,44</b>	<b>-36.329,30</b>	<b>3.137.093,60</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>246.540,12</b>	<b>-78.895,36</b>	<b>-59.949,53</b>	<b>107.695,23</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.285.788,91	120.214,29	169.134,05	2.575.137,25
Conferimenti	231.478,07	25.123,38	-113.851,68	142.749,77
Debiti di finanziamento	229.722,46	-24.176,07		205.546,39
Debiti di funzionamento	141.019,86	-15.391,07	-30.404,95	95.223,84
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	264.753,16	-85.109,94	-61.206,72	118.436,50
<b>Totale debiti</b>	<b>635.495,48</b>	<b>-124.677,08</b>	<b>-91.611,67</b>	<b>419.206,73</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.152.762,46</b>	<b>20.660,59</b>	<b>-36.329,30</b>	<b>3.137.093,75</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>246.540,12</b>	<b>-78.895,36</b>	<b>-59.949,53</b>	<b>107.695,23</b>

## 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.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimo Baiamonte

