

COMUNE DI PIOSSASCO

Provincia di Torino

**Relazione del Collegio dei Revisori
sul Conto Consuntivo dell'esercizio 2014
VERBALE N. 3**

L'anno 2015, il giorno 24 aprile, presso il Comune, si è riunito il Collegio dei Revisori in persona dei Sigg. ri:

Biscola Nadia Presidente
Finello Filippo Revisore
Margherita Spaini Revisore

Il Collegio ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2014 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 49 del 08/04/2015 ed i documenti di corredo consegnati dall'ente per e-mail fino alla data odierna. La presente riunione conclude il lavoro di controllo operato mediante accessi ed in studio.

Il Collegio risulta nominato nella sua attuale composizione con delibera C.C. n. 28 del 27/07/12 per il triennio 2012/2015. Il dott. Finello è stato nominato in data 27/11/2014 in sostituzione della dott.ssa Capretti dimissionaria.

Il Collegio si è inoltre uniformato a quanto previsto dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente, nonché dalle norme:

Titolo VI della parte II del Tuel (legge 18/8/2000, n. 267);
Art. 239, 1° comma lettera d) del citato Tuel;
D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

Al termine dell'esame, il collegio, all'unanimità

delibera

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

Allegato alla delibera in data 24/04/2014 del Collegio dei Revisori del Comune di Piossasco

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

IL Collegio dei revisori composto da Nadia Biscola, Presidente, Filippo Finello e Margherita Spaini, membri effettivi, ha preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 49, composto dai documenti:

- conto del bilancio;**
- conto economico;**
- conto del patrimonio;**

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;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione del C.C52 del 30/09/2014 di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel;
- prospetto di conciliazione conto del bilancio/conto economico;
- aggiornamento dell'inventario generale con i movimenti di beni mobili ed immobili intervenuti nel corso del 2014;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- prospetti dimostrativi del rispetto del patto di stabilità interno per l'esercizio 2014;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2014;
- nota informativa ex art. 6, c. 4, DL 95/2012 (verifica crediti/debiti verso società partecipate) e ricognizione società partecipate

considerato che

L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2011 ha adottato il sistema di contabilità semplificato tenendo la sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

Il Collegio dei Revisori

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e degli interventi della spesa con quelli risultanti dalle scritture;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

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

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

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi degli anni 2014 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel con determina n 118 del 25/03/2015;

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

le gestioni degli agenti contabili interni, rese nei termini di legge;

l'aggiornamento degli inventari, dei beni mobili e immobili;

la redazione del prospetto di conciliazione dei valori espressi nel rendiconto con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa,

che gli obblighi relativi alle dichiarazioni annuali I.V.A., IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta non sono scaduti alla data di redazione della presente relazione e che risultano adempiti gli obblighi relativi ai versamenti periodici di imposte e gli obblighi annuali relativi al periodo d'imposta precedente;

la redazione del rendiconto e dei documenti allegati in centesimi di euro;

ATTESTA

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, Unicredit, agenzia di Piossasco, ed il risultato della gestione finanziaria è di seguito esposto:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014	—	—	2.700.414,23
RISCOSSIONI	2.431.686,67	9.357.507,99	11.789.194,66
PAGAMENTI	1.839.887,92	8.983.947,84	10.823.835,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014			3.665.773,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			3.665.773,13

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere)

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014	2.700.414,23
RISCOSSIONI	11.789.194,66
PAGAMENTI	10.823.835,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014	3.665.773,13

Risultano emessi 1954 reversali e 2934 mandati.

L'ente non ha fatto ricorso nel corso dell'esercizio ad anticipazioni di tesoreria.

2) Il risultato della gestione di competenza è così determinato

RISCOSSIONI.....	(+)	9.357.507,99
PAGAMENTI.....	(-)	8.983.947,84
DIFFERENZA.....	[A]	373.560,15
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	3.867.384,71
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	3.684.780,80
DIFFERENZA.....	[B]	182.603,91
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) [A]+[B]		556.164,06

3) Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria è esposto di seguito

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.700.414,23
RISCOSSIONI	2.431.686,67	9.357.507,99	11.789.194,66
PAGAMENTI	1.839.887,92	8.983.947,84	10.823.835,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.665.773,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			3.665.773,13
RESIDUI ATTIVI	1.151.797,71	3.867.384,71	5.019.182,42
RESIDUI PASSIVI	3.401.136,31	3.684.780,80	7.085.917,11
DIFFERENZA			-2.066.735
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			1.599.038,44
	- Fondi vincolati		570.326,49
	- Fondi per finanziam spese c/capitale		495.120,06
Risultato di amministrazione	- Fondi di ammort.		
	- Fondi non vincolati		533.591,89

L'avanzo di euro **1.599.038,44** deriva da:

- dalla gestione di competenza per €	1.197.666,06
di parte corrente	731.568,84
di parte investimenti	466.097,22
- dalla gestione dei residui per €	401.372,38
di parte corrente	372.349,54
di parte investimenti	29.022,84
TOTALE AVANZO	1.599.038,44

I fondi vincolati per euro 570.326,49 sono relativi per euro 388.458,00 al fondo svalutazione crediti iscritto nella contabilità finanziaria nel corso del 2012/13/14 ai sensi della disposizione del DL 95/2012 e riconfluito nell'avanzo a fine esercizio, e per euro 1.868,49 a residui mutui della Cassa Depositi e Prestiti per edilizia scolastica e 180.000,00 a svalutazione Tares

L'avanzo deve considerarsi vincolato per le seguenti poste:

- Accertamento TARES in entrata in misura pari al costo presunto della gestione 2013/14 attribuita al COVAR. Tale accertamento, per la parte non incassata alla data di verifica dei residui attivi e passivi, ammonta ad euro 283.821,44 relativi al 2014 (Tari) e 282.125,10 relativi al 2013 (Tares) per un totale di € 565.946,54
- Per euro 495.120,06 derivante dalla competenza e dalla gestione residui da destinarsi a spese in conto capitale per investimento;
- La somma residua di euro 533.591,89 è da considerarsi quota non vincolata;

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 (gestione finanziaria) di euro 874.924,96 è stato parzialmente applicato come di seguito indicato:

Spese correnti straordinarie in bilancio di previsione 2013	68.044
quota vincolata mutui	
fondo svalutazione crediti	11.000
aumento del fondo sval. Crediti	307.458
parte corrente	
parte vinc. investimenti	255.000
parte vinc. investimenti non applicato	
Totale	<u>641.502</u>

La parte non applicata di euro 233.422,96 è contenuta nell'avanzo di amministrazione 2014.

La somma applicata al fondo svalutazione crediti ai sensi del DL 95/2012 art. 6, c.17 è riconfluita anch'essa nell'avanzo di amministrazione 2014 ed indicata già come parte di avanzo vincolato. L'importo accantonato era già superiore alla percentuale indicata dalla norma e dalle successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni come risultanti dal seguente prospetto:

Entrate		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. Definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate rispetto alle prev. Iniziali</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	9.801.523	9.687.545	9.514.562	-286.961	-2,93
Titolo II	Trasferimenti	290.048	474.758	390.587	100.539	34,66
Titolo III	Entrate extratributarie	868.447	831.205	894.196	25.749	2,96
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.341.525	2.119.695	1.637.625	296.100	22,07
Titolo V	Entrate da prestiti					
Titolo VI	Partite di giro o servizi c/terzi	2.080.000	2.080.000	787.922	-1.292.078	-62,12
Avanzo di amministrazione applicato		79.004	641.502		-79.004	
Totale		14.460.547	15.834.705	13.224.892	-1.235.655	-8,55

Spesa		<i>Prev. Iniziale</i>	<i>Prev. Definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	10.673.651	11.022.099	10.144.738	-528.913	-4,96
Titolo II	Spese in conto capitale	1.508.798	2.534.468	1.537.936	29.138	1,93
Titolo III	Rimborso di prestiti	198.138	198.138	198.132	-6	0,00
Titolo IV	Partite di giro o serv. c/terzi	2.080.000	2.080.000	787.922	-1.292.078	-62,12
Totale		14.460.587	15.834.705	12.668.728	-1.791.859	-12,39

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti evidenziata nella tabella consente di elaborare gli indici economici e finanziari.

<i>Anni di raffronto</i>	2013	2014	diff.
TITOLO I: Entrate Tributarie	9.033.091	9.514.562	481.471
TITOLO II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.136.714	390.587	-1.746.127
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	1.208.560	894.196	-314.364
TOTALE Entrate correnti	12.378.365	10.799.345	-1.579.020

Per il titolo II la differenza è determinata dal fatto che nel 2014 non viene erogato dallo Stato il trasferimento sostitutivo dell'IMU abitazione principale, sostituito da dal Tributo sui Servizi "TASI"

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	82,74%	96,38%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	72,97%	88,10%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	€ 493,85	€ 520,18
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	€ 116,82	€ 14,55

TITOLO I**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti riclassificate per tipo di intervento rapportate alle entrate correnti evidenziano:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	Differenza
01 - Personale	2.562.549	2.565.386	2.837
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	111.692	121.964	10.271
03 - Prestazioni di servizi	6.558.161	6.216.592	-341.570
04 - Utilizzo di beni di terzi	75.836	106.299	30.463
05 - Trasferimenti	1.808.053	591.117	-1.216.936
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	164.974	153.219	-11.755
07 - Imposte e tasse	195.078	185.092	-9.986
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	92.512	205.069	112.557
Totale spese correnti	11.568.857	10.144.738	-1.424.119

La spesa per il personale ammonta ad euro 2.772.662 di cui irap 167276 e spese iscritte a titolo IV spese elettorali per euro 40.000 contro euro 2.735.964 del 2013. La spesa per il personale, conteggiata ai sensi dell'art. 1 c 577 L. 296/2006 ammonta ad euro 2.281.107,00 e si riduce di euro 81.487 rispetto alla media del triennio 2011-2013 pari ad euro 2.362.594.

Le spese per prestazioni di servizi diminuiscono rispetto al 2013 per un contenimento della spesa ai sensi del D.L. 66/2014.

Le spese per trasferimenti diminuiscono in quanto, per precisa disposizione di legge l'IMU, si contabilizza al netto del trasferimento allo Stato per l'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, quindi detto trasferimento non trova più evidenziazione nell'intervento 05 della spesa.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente**Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie**

I vigenti parametri di deficitarietà applicati al rendiconto 2014 evidenziano tutti esito negativo.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Totale Entrate	Totale uscite	Risultato	Percentuale
Mensa dipendenti comunali	4492,79	16.100,00	- 11.607,21	27,91
trasporto scolastico	29.375,67	100.780,00	- 71.404,33	29,15
Serv.funebri e cimiteriali, illum. Votive	79.648,81	105.987,22	- 26.338,41	75,15
Totale	113.517,27	222.867,22	- 109.349,95	50,93

SPESE CORRENTI FINANZIATE CON ENTRATE DEL TITOLO IV

Non risultano nel presente bilancio le spese del titolo I finanziate con tali entrate.

SPESE CORRENTI FINANZIATE CON PROVENTI DELLE SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

Le entrate accertate ammontano ad euro 81.853,77, rispetto alla previsione iniziale di euro 105.000, successivamente variata in corso d'anno a 73.500,00. Le spese finanziate con tali entrate risultano impegnate per euro 58.322,96 in parte corrente e per euro 23.530,81 in parte capitale, pertanto comprese nel limite del 50% previsto dalla norma. (83)

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate
1.508.798	2.534.468	1.537.936

GESTIONE RESIDUI

I risultati della revisione dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 sono di seguito indicati:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	3.038.365	2.230.413,22	821.924	3.052.337,32	-13.973
C/Capitale Tit. IV, V	405.579	193.259	209.716	402.976	2.604
Partite di giro Tit. VI	129.663	8.014	120.157	128.171	1.492
Totale	3.573.607	2.431.687	1.151.798	3.583.484	-9.877

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	2.964.041	1.215.565	1.630.098	2.845.663	118.378
C/Capitale Tit. II	1.855.725	620.401	1.203.697	1.824.098	31.626
Rimb. prestiti Tit. III					
Partite di giro Tit. IV	579.331	3.922	567.341	571.263	8.068
Totale	5.399.096	1.839.888	3.401.136	5.241.024	158.072

Per quanto riguarda la gestione dei residui il Collegio evidenzia che un avanzo di euro 401.372.

- **nota informativa ex art. 6, c. 4, DL 95/2012 (verifica crediti/debiti verso società partecipate)**

Il Collegio ha eseguito le verifiche delle poste, che riguardano la sola SMAT, non esiste una differenza tra saldi a debito e credito.

- **controlli interni**

Il Collegio, prende atto che in ottemperanza alle disposizioni di legge (art. 3 D.L. 174/2012), le procedure sono state attuate e attesta che l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento e, attraverso le procedure di controllo, ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

Il collegio da atto che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'ente, la struttura operativa a cui lo stesso è affidato, è rappresentata dal Dipartimento Servizi Amministrativi e Finanziari nella persona del Segretario comunale dott. Parola.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione evidenzia un avanzo pari ad € 177.484,00 ed evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A	Proventi della gestione	€	11.158.712
B	Costi della gestione	€	10.796.886
	RISULTATO DELLA GESTIONE	€	361.826
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate (interessi su capitale in dotazione)	€	15.138
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€	376.965
D	Proventi ed oneri finanziari	€	- 147.503
E	Proventi ed oneri straordinari	€	- 51.977
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€	177.484

Tale risultato è stato determinato utilizzando i prospetti in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio. Il risultato economico è derivato dal criterio di competenza finanziaria nell'accertamento delle entrate e nell'impegno delle uscite.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati al 31/12/2014:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali	86.828
Immobilizzazioni materiali	26.707.098
Immobilizzazioni finanziarie	757.760
Totale immobilizzazioni	27.551.686
Crediti	5.062.281
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0
Disponibilità liquide	3.665.773
Attivo circolante	8.728.055
Ratei e risconti	106.650
TOTALE DELL'ATTIVO	36.386.391
Conti d'ordine	2.500.396

PASSIVO

Patrimonio netto	19.436.423
Conferimenti	9.358.719
Debiti di finanziamento	2.943.283
Debiti di funzionamento	4.017.979
Debiti per IVA	
Debiti per anticipazione di cassa	
Debiti per somme anticipate da terzi	567.569
Altri debiti	
Debiti	7.528.831
Ratei e risconti	62.418
TOTALE DEL PASSIVO	36.386.391
Conti d'ordine	2.500.369

PATTO DI STABILITA' INTERNO ANNO 2014

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2014, dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza e di cassa:

	comp. mista (in migliaia di euro)
entrate finali nette	11.318,00
spese finali nette	10.782,00
risultato saldo finanziario 2014	536,00
premieralita	
saldo finanziario netto 2014	536,00
obiettivo programmatico 2014	524,00
differenza	12,00

La certificazione è stata inviata all'ente competente nei termini.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Il collegio attesta l'avvenuta redazione della Relazione Tecnica del conto consuntivo i cui risultati espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale.

La relazione rispecchia i principi informativi relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo ed esprime una valutazione sintetica di efficacia dell'azione condotta dall'amministrazione

GIUDIZIO CONCLUSIVO

Il Collegio dei revisori ATTESTA:

- la sostanziale regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente,
 - la corrispondenza delle risultanze della gestione al rendiconto ed il rispetto dei principi di formazione del bilancio
 - invita ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione crediti per un importo non inferiore ad € 10.000,00 utilizzando l'avanzo di amministrazione relativamente ai fondi non vincolati.
- ed

ESPRIME

il proprio parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014

Piovasco, li 24/04/2015

Il Collegio dei Revisori

NADIA BISCOLA

MARGHERITA SPAINI

FINELLO FILIPPO



