

COMUNE DI CHIOMONTE

Provincia di Torino

Relazione del revisore sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

Il revisore del conto

DOTT. GIUSEPPE CHIAPPERO

²²
VERBALE N. 21 DEL 15 APRILE 2014

Il sottoscritto Giuseppe Chiappero, revisore dell'Ente ai sensi dell'art. 234 D. Lgs. 267/00 (Tuel), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27 marzo 2012,

- ◆ Ricevuto lo schema di rendiconto 2013 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 19 del 1° aprile 2014 completo di conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, predisposto sulla base delle determinazioni n. 21 del 28 marzo 2014 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;
 - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18 ottobre 2013 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 al 31 dicembre 2013;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4 D.L. 95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26 D.L.138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- ◆ dato atto della dichiarazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ dato atto che l'ente nel rendiconto 2013 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto;
- ◆ dato atto che le discordanze risultanti dalla verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31 dicembre 2013, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto, sono adeguatamente motivate;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D. Lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 47 del 17 dicembre 1999;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

VERIFICATO

- ◆ sulla base della documentazione esaminata incluse le risultanze delle verifiche effettuate dal precedente revisore del conto in carica nel periodo oggetto della presente relazione:
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la situazione degli incassi e dei pagamenti e la corrispondenza del Conto del Tesoriere, reso nei termini di legge, con la contabilità dell'Ente;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituto d'imposta;
 - 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;
 - che l'Ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/00;
 - che il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.29 reversali e n. 1.407 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato art. 204;
- il Tesoriere e gli agenti contabili interni, in attuazione degli art. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro la scadenza del 31 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono col conto del tesoriere dell'Ente, all'Istituto Bancario San Paolo Intesa - Agenzia di Susa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo (in euro):

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			789.923,81
Riscossioni	1.303.994,79	1.871.730,79	3.175.725,58
Pagamenti	1.036.233,81	1.907.288,33	2.943.522,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.022.127,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.022.127,25

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 corrisponde al saldo presso la tesoreria centrale (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013		1.022.127,25
	(-)	
	(+)	89.311,13
Disponibilità presso la Banca d'Italia		1.111.438,38

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 35.111,60, come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	1.871.730,79
Pagamenti	(-)	1.907.288,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-35.557,54
Residui attivi	(+)	1.050.443,18
Residui passivi	(-)	1.049.997,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	445,94
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-35.111,60

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Entrate correnti	+	2.629.993,43
Spese correnti	-	2.449.420,66
Spese per rimborso prestiti	-	122.284,61
<i>Differenza</i>		58.288,16
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa (OO.UU)	+	
Entrate del titolo IV destinate a parziale cop. quote cap. mutui	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+	58.288,16

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	141.234,72
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	105.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	234.634,48
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	11.600,24

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	69.888,40
---	----------	------------------

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di euro 35.406,89, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			789.923,81
Riscossioni	1.303.994,79	1.871.730,79	3.175.725,58
Pagamenti	1.036.233,81	1.907.288,33	2.943.522,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.022.127,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.022.127,25
RESIDUI ATTIVI	472.651,18	1.050.443,18	1.523.094,36
RESIDUI PASSIVI	643.068,15	1.049.997,24	1.693.065,39
<i>Differenza</i>			-169.971,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			852.156,22

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	395.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	457.156,22
Totale avanzo/disavanzo	852.156,22

L'avanzo di amministrazione totale relativo all'esercizio 2013 è pertanto così composto (in euro):

Risultato di amministrazione esercizio precedente	+	324.041,23
Minori residui attivi accertati	-	414.606,97
Minori residui passivi accertati	+	977.833,56
Risultato della gestione dei residui	+	563.226,59
Accertamenti di competenza	+	2.922.173,97
Impegni di competenza	-	2.957.285,57
Risultato della gestione competenza	-	-35.111,60
Risultato di amministrazione 2013	Totale	852.156,22

Analisi sintetica del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2013 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge (in euro):

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.166.623,00	1.190.923,00	24.300,00	2,1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	82.677,00	123.677,00	41.000,00	49,6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.188.776,00	2.038.076,00	849.300,00	71,4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	44.450,00	143.450,00	99.000,00	222,7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00	450.000,00	-	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	308.000,00	308.000,00	-	
Avanzo di amministrazione applicato		40.000,00	105.000,00	65.000,00	162,5%
Totale		3.280.526,00	4.359.126,00	1.078.600,00	32,9%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.315.726,00	3.230.326,00	914.600,00	39,5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	84.450,00	248.450,00	164.000,00	194,2%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	572.350,00	572.350,00	-	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	308.000,00	308.000,00	-	
Totale		3.280.526,00	4.359.126,00	1.078.600,00	32,9%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che, principalmente, si era prospettata in corso d'anno una consistente variazione in entrata per proventi AEM legati al regime di salvaguardia.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

(in Euro)

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.190.923,00	1.192.785,22	1.862,22	0,2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	123.677,00	126.910,99	3.233,99	2,6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.038.076,00	1.310.297,22	(727.778,78)	-35,7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	143.450,00	141.234,72	(2.215,28)	-1,5%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00	-	(450.000,00)	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	308.000,00	150.945,82	(157.054,18)	-51,0%
Avanzo di amministrazione applicato		105.000,00		(105.000,00)	
Totale		4.359.126,00	2.922.173,97	(1.436.952,03)	-33,0%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.230.326,00	2.449.420,66	(780.905,34)	-24,2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	248.450,00	234.634,48	(13.815,52)	-5,6%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	572.350,00	122.284,61	(450.065,39)	-78,6%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	308.000,00	150.945,82	(157.054,18)	-51,0%
Totale		4.359.126,00	2.957.285,57	(1.401.840,43)	-32,2%

Dal confronto tra il bilancio di previsione assestato 2013, e il rendiconto, al netto delle partite di giro, si osserva principalmente:

- in parte corrente, le previsioni del tit. I e del tit. II si sono pienamente realizzate, mentre le entrate del tit. III (e conseguentemente delle uscite del tit. II) rappresentano una forte riduzione a seguito della minore utilizzo del servizio di salvaguardia espletato su delega dell'Autorità dell'Energia;
- in parte capitale, lo scostamento si riferisce alla non attivazione dell'indebitamento a breve termine per l'anticipazione di tesoreria.

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.

Il conto del patrimonio al 31 dicembre 2013 evidenzia un netto patrimoniale pari ad euro 8.125.427,10, che si è ridotto rispetto all'esercizio precedente in misura pari ad euro 162.330,89. Non fanno parte del netto patrimoniale, in quanto evidenziati nei conti d'ordine, impegni per opere da realizzare per complessivi euro 773.189,61.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

In base a quanto previsto dall'articolo 151, comma 6, del D. Lgs. n. 267/00, al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, in sintonia con gli obiettivi di monitoraggio del ciclo di gestione introdotti dal D. Lgs. 150/2009.

Detta relazione della Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

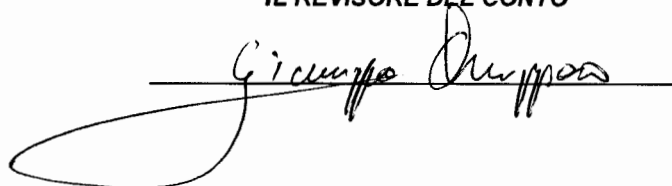
Il sottoscritto revisore del conto rileva l'attenta analisi del mantenimento dei residui attivi e passivi in conformità al D. Lgs. 267/00, anche in prospettiva della piena attuazione del processo di armonizzazione dei sistemi contabili ai sensi del D. Lgs. 118/2011.

Attesta quindi la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Fatta salva l'esigenza del rispetto dei vincoli e delle riduzioni di spesa fissati dagli obiettivi di finanza pubblica, raccomanda altresì all'Ente di mantenere un atteggiamento di attenta analisi delle spese e di prudente gestione.

Chiomonte, 15 aprile 2014

IL REVISORE DEL CONTO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Duppa", is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a large loop at the beginning.