

COMUNE DI BUROLO

Provincia di Torino

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Dott. Cesare BIANCHETTI

Il sottoscritto Cesare BIANCHETTI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 07.04.2014;

♦ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 approvata con delibera di G.C. n. 19 del 04.04.2016 completi di:

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

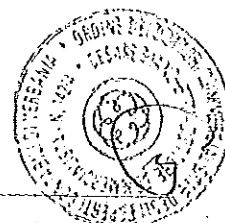
e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 14.07.2015 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 T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili (econoimo, diritti di segreteria su atti tecnici, diritti di segreteria documenti d'identità e rimborso stampati e uffici polizia municipale);
 - prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009);
 - inventario generale;
 - 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 2015 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- ♦ visto la 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), in quanto sussiste la coerenza tra le risultanze contabili delle partecipate e quelle dell'ente;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21.05.2002;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015 ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria. Il conto del patrimonio è stato redatto a fine esercizio sulla base dei dati risultanti dal conto del bilancio e da rilevazioni inventariali integrative;
- ♦ 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 2015

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di metodi campionari, ha verificato:

- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 1251 reversali e n. 1499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria;
- 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 articolo 204;
- nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati stipulati nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 del tesoriere dell'ente, Biverbanca Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			210.127,16
Riscossioni	548.536,76	1.436.858,52	1.985.395,28
Pagamenti	287.109,75	1.624.211,65	1.911.321,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			284.201,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			284.201,04

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

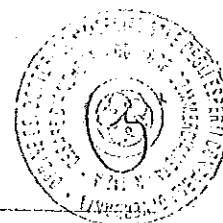
	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	357.028,10	
Anno 2014	210.127,16	
Anno 2015	284.201,04	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -41.923,52, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.993.694,95
Impegni	(-)	2.035.618,47
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-41.923,52

così dettagliati:



Riscossioni	(+)	1.436.858,52
Pagamenti	(-)	1.624.211,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-187.353,13
Residui attivi	(+)	556.836,43
Residui passivi	(-)	411.406,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	145.429,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] + [B]	-41.923,52

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.631.726,82
Spese correnti	-	1.374.085,71
Spese per rimborso prestiti	-	162.788,18
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>94.852,93</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	94.852,93

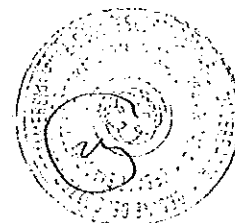
Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	179.312,71
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	326.059,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	316.089,16
Totale gestione c/capitale	+/-	189.282,55

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	284.135,48
---	------------	-------------------

c) Risultato di amministrazione

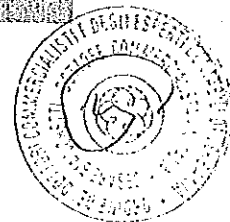
Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 305.689,78, come risulta dai seguenti elementi:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			210.127,16
RISCOSSIONI	548.536,76	1.436.858,52	1.985.395,28
PAGAMENTI	287.109,75	1.624.211,65	1.911.321,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			284.201,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			284.201,04
RESIDUI ATTIVI	107.381,19	556.836,43	664.217,62
RESIDUI PASSIVI	22.532,08	411.406,82	433.938,90
Differenza			230.278,72
			514.479,76
FPV per spese correnti			103.629,14
FPV per spese in conto capitale			105.160,84
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			305.689,78

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

parte accantonata	58.337,42
parte vinc.deriv.leggi	2.101,47
parte vinc.deriv.mutui	0,00
parte vinc.attr.ente	71.474,76
parte disponibile	173.776,13



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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.993.694,95
Totale Impegni di competenza	-	2.035.618,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA		41.923,52

Gestione dei residui

Totale accertamenti residui attivi	+	655.917,95
Totale Impegni residui passivi	-	309.641,83
Fondo Iniziale di cassa	+	210.127,16
Avanzo esercizio precedente	-	413.641,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		142.761,58

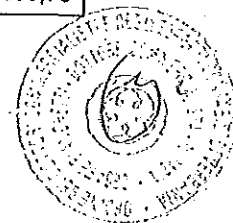
Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		41.923,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		142.761,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		326.059,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		87.582,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		514.479,76

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo:		
FPV per spese correnti		103.629,14
FPV per spese in conto capitale		105.160,84
Risultato di amministrazione al 31/12/2015:		305.689,78

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015
TOTALE	246.639,83	413.641,70	305.689,78



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.216.222,00	1.180.337,48	-35.884,52	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	133.595,00	58.408,84	-75.186,16	-56%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	398.209,00	392.980,50	-5.228,50	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	225.693,00	179.312,71	-46.380,29	-21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	438.807,60	182.655,42	-256.152,18	-58%
Avanzo di amministrazione applicato		326.059,00		-326.059,00	-100%
FPV parte corrente		55.539,10		-55.539,10	-100%
FPV parte capitale		18.605,60		-18.605,60	-100%
Totale		2.812.730,30	1.993.694,95	-819.035,35	-29%

Spese		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.640.773,10	1.374.085,71	-266.687,39	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	570.357,60	316.089,16	-254.268,44	-45%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	162.792,00	162.788,18	-3,82	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	438.807,60	182.655,42	-256.152,18	-58%
Totale		2.812.730,30	2.035.618,47	-777.111,83	-28%
differenza			-41.923,52	-41.923,52	

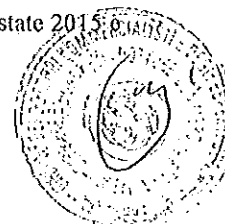
Lo scrivente ha esaminato il dettaglio degli scostamenti tra le previsioni e il rendiconto.

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti o spese correnti di carattere eccezionale di importo rilevante.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni assestate 2015 alle entrate accertate nell'anno 2014:

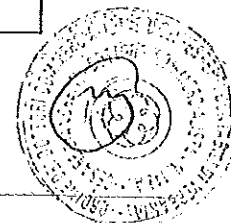


	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza 2015 su 2014
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	35.904,23	3.000,00	3.317,94	-32.586,29
Imposta sulla pubblicità	48.000,00	48.000,00	48.000,00	
Compartecipazione IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Addizionale IRPEF	122.000,00	190.000,00	175.000,00	53.000,00
I.M.U.	152.841,00	284.500,00	272.964,72	120.123,72
TASI	154.009,75	160.000,00	145.436,74	-8.573,01
Totale categoria I	512.754,98	685.500,00	644.719,40	131.964,42
Categoria II - Tasse				
TOSAP				
TARI	273.932,88	274.000,00	275.378,27	1.445,39
Totale categoria II	273.932,88	274.000,00	275.378,27	1.445,39
Categoria III - Tributi speciali				
Fondo sperimentale riequilibrio				
Fondo di solidarietà comunale	339.375,35	252.045,00	255.943,78	-83.431,57
Contr. Integraz. Fondo solidarietà		4.177,00	4.176,03	4.176,03
Altre tasse	180,00	500,00	120,00	-60,00
Totale categoria III	339.555,35	256.722,00	260.239,81	-79.315,54
Totale entrate tributarie	1.126.243,21	1.216.222,00	1.180.337,48	54.094,27

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tassa	275.378,27
- altri ricavi	-
Totale ricavi	275.378,27
Costi:	
- spese per smaltimento R.S.U.	182.457,71
- altri costi	92.920,56
Totale costi	275.378,27
Percentuale di copertura	100,00%



Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	differenza 2015 su 2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	20.866,40	3.975,75	-16.890,65
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.218,06	6.218,06	
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate			
Contributi e trasferimenti da parte di organi Comunitari e Internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	60.441,51	48.215,03	-12.226,48
Totale	87.525,97	58.408,84	-29.117,13

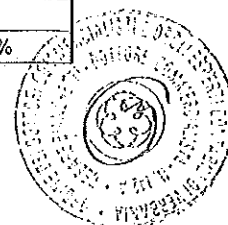
Titolo III - Entrate Extratributarie

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	78.996,96	82.524,57	-3.527,61	95,73%
Impianti sportivi	530,00		530,00	
Totall	79.526,96	82.524,57	-2.997,61	96,37%



Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

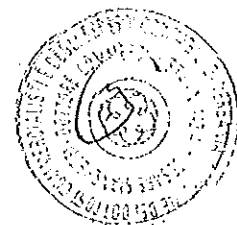
Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	differenza 2015 su 2014
01 - Personale	286.312,94	287.082,01	769,07
02 - Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	64.206,04	50.997,71	-13.208,33
03 - Prestazioni di servizi	727.625,04	725.186,72	-2.438,32
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	173.690,12	191.162,95	17.472,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	104.798,60	96.344,72	-8.453,88
07 - Imposte e tasse	23.658,08	21.611,60	-2.046,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.200,00	1.700,00	-500,00
Totale spese correnti	1.382.490,82	1.374.085,71	-8.405,11

INTERVENTO 01 - Spese per il personale

Nel corso del 2015 non sono intervenute variazioni del personale in servizio.

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 06.06.2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 e le altre rilevazioni di cui alla circolare n.15 del 16/03/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
570.357,60	316.089,16	254.268,44	-45%

Tali spese sono state così finanziate:

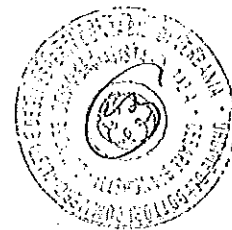
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		145.161,65	
- OO.UU.		19.283,85	
- vendita loculi		5.417,77	
- rimborsi assicurativi		-	
- altre risorse		-	
Totale		169.863,27	
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- contributi comunitari		-	
- contributi statali		-	
- contributi Regione		46.782,61	
- contributi Provincia		-	
- contributo da Fondazione C.R.T.		-	
- altri mezzi di terzi		99.443,28	
Totale		146.225,89	
Totale risorse			316.089,16

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 T.U.E.L.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 22/03/2016.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

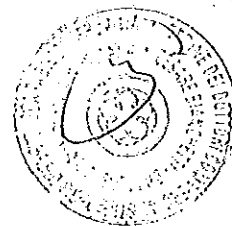


Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui maggiori / stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	533.176,76	451.325,06	84.597,78	535.922,84	-2.746,08
C/capitale Tit. IV, V	157.778,48	82.109,34	13.491,98	95.601,32	62.177,16
Servizi c/terzi Tit. VI	24.393,79	15.102,36	9.291,43	24.393,79	
<i>Totale</i>	<i>715.349,03</i>	<i>548.536,76</i>	<i>107.381,19</i>	<i>655.917,95</i>	<i>59.431,08</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	355.069,45	229.832,67	13.925,82	243.758,49	111.310,96
C/capitale Tit. II	185.207,26	44.264,07		44.264,07	140.943,19
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	22.899,46	13.013,01	8.606,26	21.619,27	1.280,19
<i>Totale</i>	<i>563.176,17</i>	<i>287.109,75</i>	<i>22.532,08</i>	<i>309.641,83</i>	<i>253.534,34</i>

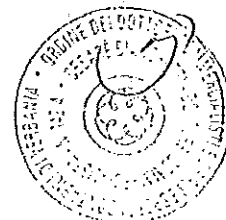


CONTO DEL PATRIMONIO

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2015</i>
Immobilizzazioni immateriali		42.585,62	- 42.585,62	
Immobilizzazioni materiali	8.901.774,99	155.093,10	-328.360,79	8.728.507,30
Immobilizzazioni finanziarie	11.150,64			11.150,64
Totale immobilizzazioni	8.912.925,63	197.678,72	-370.946,41	8.739.657,94
Rimanenze				
Crediti	715.894,20	8.299,67	-41.808,25	682.385,62
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	210.127,16	74.073,88		284.201,04
Totale attivo circolante	926.021,36	82.373,55	-41.808,25	966.586,66
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	9.838.946,99	280.052,27	-412.754,66	9.706.244,60
Conti d'ordine	185.207,26	118.410,44	-140.943,19	162.674,51
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	5.500.946,31		14.281,23	5.515.227,54
Conferimenti	1.896.194,70	152.684,46	-30.175,38	2.018.703,78
Debiti di finanziamento	2.063.837,07	-162.788,18		1.901.048,89
Debiti di funzionamento	355.069,45	17.640,36	-111.310,96	261.398,85
Debiti per somme anticipate da ter	22.899,46	-11.753,73	-1.280,19	9.865,54
Altri debiti		6.066,00	-6.066,00	
Totale debiti	2.441.805,98	-150.835,55	-118.657,15	2.172.313,28
Ratei e risconti				
Totale del passivo	9.838.946,99	1.848,91	-134.551,30	9.706.244,60
Conti d'ordine	185.207,26	118.410,44	-140.943,19	162.674,51



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta in modo sostanzialmente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Non sono però illustrati esaurientemente i criteri di valutazione del patrimonio, i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le cause che li hanno determinati.

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 2015.

Burolo, 15 aprile 2016

Il Revisore dei Conti
Cesare BIANCHETTI



