COMUNE DI ALLUVIONI CAMBIO'

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015

L'organo di revisione

DOTT. VITO CONTINELLA

Comune di Alluvioni Cambiò

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 22.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- i principi contabili per gli enti locali emanati;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Alluvioni Cambiò, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 22.4.2016

L'organo di revisione

Dr. Vito Continella

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vito Continella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 21.10.2014;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con decreto giuntale del Sindaco n. 12 del 7.4.2016, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dei dati Siope 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. 22/02/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- nota informativa asseverata contenete la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati ;
- attestazione del responsabile dell'area economico-finanziaria in ordine alla insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- schema di rendiconto armonizzato di cui ai modello previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ai fini conoscitivi;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- 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. 26 del 18.4.2000;
- 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. ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, anche mediante campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- 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;
- 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;
- il rispetto del contenimento della spesa di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- i rapporti di credito e debito al 31.12.2015 con le società partecipate;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il mancato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'organo esecutivo ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 432 reversali e n. 449 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L, hanno reso il conto della loro gestione.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cariparma spa, Agenzia di Sale, e si compendiano nel riepilogo di cui allegato 1.

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	48045,02	
Anno 2014	51078,88	
Anno 2015	41554,22	

Il **risultato della gestione di competenza** presenta un disavanzo di **Euro 134.220,71**, come evidenziato nel seguente prospetto:

RISCOSSIONI	(+)	1.086.547,16
PAGAMENTI	(-)	1.276.629,96
DIFFERENZA		-190.082,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	197.533,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	141.670,91
DIFFERENZA		55.862,09
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		-134.220,71
RISULTATO DI GESTIONE - FONDI VINCOLATI		0,00
RISULTATO DI GESTIONE - FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE C/C		0,00
RISULTATO DI GESTIONE - FONDI DI AMMORTAMENTO		0,00
RISULTATO DI GESTIONE - FONDI NON VINCOLATI		-134.220,71

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **Euro 29.338,95,** come risulta dal seguente prospetto

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		==========	==========	51.078.88
RISCOSSIONI	(+)	298.503.61	1.086.547.16	1.385.050.77
PAGAMENTI	(-)	117.945.47	1.276.629.96	1.394.575.43
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			41.554.22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.554.22
RESIDUI ATTIVI	(+)	129.298.05	197.533.00	326.831.05
RESIDUI PASSIVI	(-)	42.687.41	141.670.91	184.358.32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.204.00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			135.484.00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			29.338.95

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

al 31.12.2013 avanzo di amministrazione di € 78.563,14

al 31.12.2014 avanzo di amministrazione di € 40.726,19

al 31.12.2015 avanzo di amministrazione di € 29,.338,95 così composto :

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata (2)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (3)	22.961,64
Accantonamento residui perent. al 31/12/2015 (solo per le regioni) (4)	
Fondo al 31/12/2014	4.153,00
Fondo al 31/12/2014	0,00
Totale parte accantonata (B)	27.114,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	291.45
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	291,45
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.932,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)	

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) risulta così composto:

T	Capitolo	Descrizione		TREND STORICO 0.00% Riduzione					Media	Residui Totali	Nuova % svalutaz.	Stanziamento attuale Fondo	Valore Fondo rideterminato
				2011	2012	2013	2014	2015		A	B	C	D=A*B/100
3	3302.02	INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON UTILIZZATE	A R	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 %	0.00	0.00
3	3512.00	RIMBORSI E RECUPERI DA ALTRI COMUNI	A R	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 %	0.00	0.00
3	3562.00	RECUPERO IVA A CREDITO	A R	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 %	0.00	0.00
3	3560.00	RECUPERI CREDITI E RIMBORSI DIVERSI	A R	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	66 599.26 10 658.49	3.20	55 940.79	30.00 %	54 145.09	16 782.23
3	3561.00	IVA PER SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	A R	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 %	0.00	0.00
		TOTALE TITOLO 3								81 418.07		64 125.95	17 653.98
		TOTALE TITOLI							210 116.89			169 324.52	45 923.27
		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CORRENTE										7 500.00	22 961.64
		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE C/CAPITALE										0.00	0.00

Analisi del conto del bilancio

Il confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive, tra accertamenti e riscossioni e tra impegni e pagamenti è rappresentato nel prospetto seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ENTRATE

ENTRATE	COMPETENZA							RESIDUI				
	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	% di realizz	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz	Residui della competenza	Iniziali	Conservati	Riscossi	% di realizz	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	681 613.00	691 613.00	101.47	553 679.54	474 428.82	85.69	79 250.72	64 711.59	64 504.93	15 056.83	23.34	49 448.10
TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	3 938.00	3 938.00	100.00	9 009.57	9 009.57	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	157 109.00	167 109.00	106.37	102 770.66	82 088.38	79.88	20 682.28	132 198.74	132 706.74	72 970.95	54.44	60 735.79
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	10 000.00	10 000.00	100.00	0.00	0.00		0.00	6 403.64	6 403.64	6 403.64	100.00	0.00
TOTALE ENTRATE FINALI	852 658.00	872 658.00	102.35	665 460.17	565 527.17	84.98	99 933.00	203 113.97	203 615.31	93 431.42	46.00	110 183.89
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	830 000.00	930 000.00	112.05	525 840.19	428 240.19	81.44	97 600.00	222 460.74	222 460.74	204 058.25	91.73	18 402.49
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	237 000.00	237 000.00	100.00	92 779.84	92 779.84	100.00	0.00	1 725.61	1 725.61	1 013.94	58.76	711.67
TOTALE ENTRATE	1 919 658.00	2 039 658.00	106.25	1 284 080.16	1 086 547.16	84.62	197 533.00	427 300.32	427 801.66	298 503.61	69.86	129 298.05
Avanzo di amministrazione	278 127.49	278 127.49										
Fondo di cassa al 1° Gennaio									51 078.88	51 078.88	100.00	
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2 197 785.49	2 317 785.49	105.46	1 284 080.16	1 086 547.16	84.62	197 533.00	427 300.32	478 880.54	349 582.49	81.81	129 298.05

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO SPESE

SPESE	COMPETENZA								RESIDUI				
	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	% di realizz.	Impegni Totali	Di cui Spese correlate alle Entrate	Pagamenti	% di realizz.	Residui della competenza	Iniziali	Conservati	Pagati	% di realizz.	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
TITOLO I - SPESE CORRENTI	837 124.75	837 124.75	102.47	634 307.85		516 081.75	81.35	118 226.06	270 870.13	147 246.22	112 975.81	66.12	54 269.41
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	606 460.74	706 460.74	116.49	225 773.03		203 644.28	90.20	22 128.75	266 710.89	13 886.66	4 968.66	1.86	8 418.00
TOTALE SPESE FINALI	1 443 585.49	1 543 585.49	106.93	860 080.88		719 726.03	83.68	140 354.85	437 653.01	160 632.88	117 944.47	26.95	42 687.41
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	93 200.00	93 200.00	100.00	465 440.15		465 440.15	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	257 000.00	257 000.00	100.00	92 779.84		91 463.79	98.58	1 316.05	0.00	0.00	0.00		0.00
TOTALE SPESE	1 793 785.49	1 893 785.49	105.56	1 418 300.87		1 276 629.97	90.01	141 670.91	437 653.01	160 632.88	117 944.47	26.95	42 687.41
Disavanzo di amministrazione													
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1 793 785.49	1 893 785.49	105.56	1 418 300.87		1 276 629.97	90.01	141 670.91	437 653.01	160 632.88	117 944.47	26.95	42 687.41

Analisi delle entrate.

L'analisi delle entrate tributarie accertate è rappresentata nell'allegato 2.

L'analisi delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti è evidenziata nell'allegato 3;.

L'analisi delle entrate extra tributarie accertate è rappresentata nell'allegato 4.

L'analisi delle entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti è evidenziata nell'allegato 5.

L'ente ha contratto un prestito di € 97.600,00 nell'anno 2015.

Analisi della spesa

L'analisi della composizione delle spese correnti e in conto capitale per intervento, impegnate nel 2015, è rappresentata negli allegati 6 e 7.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto, con decreto giuntale n. 11 del 7,4,2016, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., dando opportuna motivazione.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come decreto giuntale del Sindaco n. 29 in data 11.7.2014.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014 con le società partecipate SRT spa di Tortona AMIAS spa di Cassano Spinola, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 (abrogato dal 1/01/2015) come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto (poiché dette società non hanno fatto pervenire, ad oggi, l'attestazione asseverata,si procederà ad ulteriore asseverazione non appena perverranno i dati mancanti e comunque entro la fine dell'esercizio 2016).

Parametri di deficitarietà strutturale

L'ente rispetta 7 dei 10 parametri obiettivi (di cui al Decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, come da prospetto allegato al rendiconto.

Esame questionario rendiconto anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2014, ha formulato con nota in data 19.4.2016 prot. 3299, alcune criticità, in ordine alle quali l'ente fornirà gli opportuni chiarimenti entro il termine assegnato.

Elenco spese di rappresentanza

Nel corso del 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza, come da attestazione in data 31.3.2016.

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 riassunti nell'allegato prospetto (Allegato n 8).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che decreto giuntale del Sindaco n. 12 del 7.4.2016 è stata predisposta la relazione di cui all'articolo 231 del T.U.E.L..

Raccomandazioni

Il revisore raccomanda di fare ogni sforzo per:

- evitare il ricorso alle anticipazioni di tesoreria, accelerando i tempi di riscossione delle entrate tributarie in conto residui e competenza;
- rispettare tutti i parametri obiettivi (di cui al Decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle suddette raccomandazioni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Vito Continella