

COMUNE DI AMENO

PROVINCIA DI Novara

REGIONE PIEMONTE

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL CONTO CONSUNTIVO 2015

Il Revisore dei Conti

Piga dott. Alessandro

PREMESSA

Il sottoscritto, revisore dei conti giusta deliberazione consiliare numero 49 del 30 dicembre 2014, redige il proprio parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, predisposto ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente. Preliminarmente si da atto che

VISTI I SEGUENTI DOCUMENTI

- conto consuntivo 2015;
- verbale di deliberazione del Sindaco n. 17 del 06 aprile 2016, recante l'approvazione della relazione illustrativa e schema del rendiconto 2015;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- il rispetto della struttura espositiva dettata dal Regolamento Comunale di Contabilità del 19/08/2013;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rispetto dei principi fondamentali del bilancio e la corrispondenza alle risultanze della gestione;
- che sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- che la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato

B) Per il conto del patrimonio:

- L'esposizione dovrà avvenire sulla base del Regolamento Comunale di Contabilità;
- la riclassificazione delle componenti delle classi merceologiche sono rappresentate nel documento riepilogativo.

DANDO ATTO CHE

- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta,

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio il presente organo di revisione ha svolto regolarmente le proprie funzioni di spettanza,
- sulla base della documentazione pervenuta,

REDIGE

ai sensi dell'art. 34 del Regolamento Comunale di Contabilità, la relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2015.

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui pregressi, come da dettaglio inserito nel "quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese", escluso quindi la competenza, si presenta come segue:

I residui attivi

<i>Entrata</i>	<i>iniziali 1</i>	<i>riscossi 2</i>	<i>da riportare 3</i>	<i>minori entrate</i>	<i>% riscos. 2/1</i>	<i>% da riport. 3/1</i>	
				<i>4</i>			
Titolo I - Entrate Tributarie	103.442,52	98.503,24	5.255,73	-	-316,45	95,23%	5,08%
Titolo II - Entrate da Trasferimenti	23.241,39	22.220,86	1.021,22	-	-0,69	95,61%	4,39%
Titolo III - Entrate Extratributarie	18.595,98	16.167,46	2.480,00	-	-51,48	86,94%	13,34%
Totale Gestione Corrente	145.279,89	136.891,56	8.756,95	-	-368,62	94,23%	6,03%
Titolo IV - Entrate da trasf.cap.	43.626,23	31.600,19	12.026,04	0,00	0,00	72,43%	27,57%
Titolo V - Entrate da prestiti	9.502,50	0,00	9.502,50	-	0,00	0,00%	100,00%
Totale Gestione C/Capitale	53.128,73	31.600,19	21.528,54	0,00	0,00	59,48%	40,52%
Titolo VI partite di giro	4.892,78	3.135,91	1.756,87	0,00		64,09%	35,91%
TOTALE RESIDUI ATTIVI	203.301,40	171.627,66	32.042,36	-	-368,62	84,42%	15,76%

I residui passivi

<i>Spesa</i>	<i>iniziali 1</i>	<i>pagati 2</i>	<i>da riportare 3</i>	<i>eliminati 4</i>	<i>% pagati 2/1</i>	<i>% da riport. 3/1</i>	
Titolo I - Spese correnti	87.582,77	43.996,75	18.215,54	25.370,48	50,2%	20,8%	
Titolo II - Spese in conto capitale	57.072,23	31.877,38	2.155,91	23.038,94	55,9%	3,8%	
Titolo III - Spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Titolo IV partite di giro	25.076,46	1.597,05	23.479,41	0,00	6,4%	93,6%	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	169.731,46	77.471,18	43.850,86	48.409,42	45,6%	25,8%	

<i>Risultato totale gestione residui</i>		
Maggiori residui attivi	+	368,62
Minori residui attivi	-	0,00
Minori residui passivi	+	48.409,42
Saldo gestione residui		48.778,04

<i>Insussistenze ed economie</i>		
Gestione corrente		25.739,10
Gestione in conto capitale		23.038,94
Gestione partite di giro		0,00
Verifica saldo gestione residui		48.778,04

Commenti e osservazioni

Dalla ricognizione effettuata sui residui il Revisore ha rilevato la rispondenza delle posizioni attive e passive alla contabilità.

Come è noto i residui attivi sono espressione di crediti che debbono essere tenuti sotto controllo costante, diretto a scongiurare riflessi negativi sulle risorse attese.

In proposito si osserva, quanto ai residui dei tributi diretti locali dovuti all'Ente, sono stati riscossi in misura rilevante con un riporto limitato alla futura riscossione.

Complessivamente le riscossioni di residui delle entrate correnti (titoli I – II – III) rappresentano la quasi totalità dei residui stessi.

I residui passivi, che rappresentano impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio, si attestano a livelli discretamente bassi rispetto alle posizioni iniziali.

LA GESTIONE DI CASSA per COMPETENZA

TITOLI/GESTIONE	Tit. I	Tit. II	Tit. III	Tit. IV	Tit. V	Tit. VI	TOTALE
ENTRATA							
Accertamento 2014	584.401,45	45.282,77	78.871,42	94.194,68	0,00	87.420,83	890.171,15
Riscossione 2014	488.648,23	24.208,19	60.275,44	89.818,29	0,00	82.528,05	745.478,20
Percentuale 2014	83,62%	78,39%	76,42%	95,35%	0,00%	94,40%	83,75%
Accertamento 2015	621.977,36	31.157,05	87.896,85	198.705,90	0,00	125.335,09	1.065.072,25
Riscossione 2015	565.501,42	17.157,05	70.682,00	148.705,90	0,00	122.196,00	924.242,37
Percentuale 2015	90,92%	55,07%	80,41%	74,84%	0,00%	97,50%	86,78%
Scostamento % 14/15	7,30%	-23,32%	3,99%	-20,52%	0,00%	3,09%	3,03%
SPESA							
Impegnato 2014	624.825,93	128.903,32	53.700,00	87.420,83			894.850,08
Pagamento 2014	545.743,16	91.487,00	53.700,00	65.057,68			755.987,84
Percentuale 2014	87,34%	70,97%	100,00%	74,42%			84,48%
Impegnato 2015	651.694,44	130.752,94	57.108,73	125.335,09			964.891,20
Pagamento 2015	585.273,14	51.480,98	57.108,73	119.201,37			813.064,22
Percentuale 2015	89,81%	39,37%	100,00%	95,11%			84,26%
Scostamento 14/15	2,46%	-31,60%	0,00%	20,69%			-0,22%

Commenti e osservazioni:

Sotto il profilo della gestione di competenza delle entrate proprie nel biennio 2014 e 2015 la capacità di riscossione risulta complessivamente simile.

IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto del Tesoriere dell'anno 2015 risulta trasmesso al Comune

Il Conto del Tesoriere coincide nei pagamenti e nelle riscossioni con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Comune e porta le seguenti risultanze:

			<i>In conto</i>	<i>Totale</i>	
			<i>Residui</i>		<i>Competenza</i>
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015					99.808,24
Riscossioni	171.627,66	924.242,37			1.095.870,03
Pagamenti	77.471,18	813.064,22			890.535,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015					305.142,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					0,00
Differenza					305.142,87
Residui attivi	32.042,36	140.829,88			172.872,24
residui passivi	43.850,86	151.826,98			195.677,84
Differenza					-22.805,60
Avanzo amministrazione 2015					282.337,27
			Fondi vincolati		20.000,00
			Spese in c/capitale		0,00
			Fondi non vincolati		262.337,27

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.605,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	86.774,87
	0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2015	184.957,40

Le riscossioni delle entrate e i pagamenti delle spese sono stati effettuati sulla base, rispettivamente, dei ruoli delle reversali d'incasso emesse e dei mandati di pagamento emessi.

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli accertamenti del Titolo VI “Entrate da servizi per conto terzi” e gli impegni del Titolo IV “Spese per servizi per conto terzi”, nelle rispettive gestioni di competenza, sono pari rispettivamente a euro 122.196.00 ed a euro 119.201.37.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto dell'anno 2014

<i>ENTRATA</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Accertamenti</i>		<i>Scostamento accertamento/previsione definitiva</i>
Tributarie		623.018,00	621.977,36		-0,17%
Trasferimenti correnti		41.315,00	31.157,05		-24,59%
Extratributarie		112.301,00	87.896,85		-21,73%
<i>Totale entrate correnti</i>		<i>776.634,00</i>	<i>741.031,26</i>		<i>-4,58%</i>
Trasferimenti di capitale		288.001,00	198.705,90		-31,01%
Accensione prestiti		0,00	0,00		n.d.
Servizi c/terzi		193.100,00	125.335,09		-35,09%
Avanzo Amministrazione		89.500,00			
FPV per sp.correnti		25.000,00			
FPV per spese in c cap.		22.559,12			n.d.
<i>Totale entrate</i>		<i>1.394.794,12</i>	<i>1.065.072,25</i>		<i>-23,64%</i>
<i>SPESA</i>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni accertati</i>		<i>Scostamento accertamento/previsione definitiva</i>
Correnti		744.513,00	651.694,44		-12,47%
Conto capitale		400.060,12	130.752,94		-67,32%
Rimborso di prestiti		57.121,00	57.108,73		-0,02%
Servizi c/terzi		193.100,00	125.335,09		-35,09%
<i>Totale spesa</i>		<i>1.394.794,12</i>	<i>964.891,20</i>		<i>-30,82%</i>

Commenti e osservazioni:

Per la parte corrente:

L'analisi tra le entrate previste e quelle accertate denota un leggero decremento tra le previsioni e le entrate reali.

Per la parte relativa ai trasferimenti di capitale, le entrate previste risultano superiori rispetto a quelle accertate. Tra le spese gli impegni risultano leggermente inferiori alle previsioni

Gestione di competenza

Entrate		2014	2015
Tit. I Entrate Tributarie		488.648,23	565.501,42
Tit. II Entrate da contributi e Trasferimenti		24.208,19	17.157,05
Tit. III Entrate Extratributarie		60.275,44	70.682,00
Tit. IV Entrate da Trasferimenti in c/capitale		89.818,29	148.705,90
Tit. V Entrate da Prestiti		-	-
Tit. VI Entrate da Servizi per c/terzi		82.528,05	122.196,00
Totale Entrate	-	745.478,20	924.242,37

Spese		2014	2015
Tit. I Spese correnti		545.743,16	585.273,14
Tit. II Spese in c/capitale		91.487,00	51.480,98
Tit. III Rimborso prestiti		53.700,00	57.108,73
Tit. IV Spese per servizi c/terzi		65.057,68	119.201,37
Totale spese	-	755.987,84	813.064,22

Commenti e osservazioni:

Per l'entrata si evidenzia un certo incremento, rispetto all'anno precedente, combinato con un incremento delle entrate tributarie.

Anche le spese denotano un lieve incremento, anche se in misura minore rispetto alle entrate.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio viene redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta al comma 6 dell'art. 151 del D. Lgs. N. 267/2000, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente la valutazione dei beni viene effettuata nel rispetto dei criteri stabiliti.

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	23.483,61	0,00	23.483,61
Immobilizzazioni materiali	4.666.338,91	47.957,33	-120.000,00	4.594.296,24
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	4.666.338,91	71.440,94	-120.000,00	4.617.779,85
Rimanenze				
Crediti	203.301,40	-30.797,77	368,62	172.872,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	99.808,24	205.334,62		305.142,86
Totale attivo circolante	303.109,64	174.536,85	368,62	478.015,11
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	4.969.448,55	245.977,79	-119.631,38	5.095.794,96
Conti d'ordine	57.072,23	47.394,58	-23.038,94	81.427,87
Passivo				
Patrimonio netto	4.433.542,49		112.645,47	4.546.187,96
Conferimenti	94.887,15	74.203,04	0,00	169.090,19
Debiti di finanziamento	204.624,23	-57.108,73	-4.984,11	142.531,39
Debiti di funzionamento	87.582,77	22.424,55	-25.370,48	84.636,84
Debiti per iva	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	148.811,91	4.536,67		153.348,58
Totale debiti	441.018,91	-30.147,51	-30.354,59	380.516,81
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	4.969.448,55	44.055,53	82.290,88	5.095.794,96
Conti d'ordine	57.072,23	47.394,58	-23.038,94	81.427,87

CONSIDERAZIONI FINALI

TENUTO CONTO

- ⇒ dell'accertata conformità dei dati del conto consuntivo alle scritture contabili dell'Ente ed in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;
- ⇒ delle considerazioni sopra enunciate;
- ⇒ della funzione di vigilanza svolta con effetto dall'insediamento;

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015, così come è stato predisposto dall'Ufficio Ragioneria di codesto Comune

Torino, 27/04/2016

Il Revisore

(*Piga dr. Alessandro*)

