

COMUNE DI BARENGO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno
2014

Il Revisore Unico
Dott. Giuliano Subani

Il sottoscritto Dott. Giuliano Subani, Revisore Unico del Comune di Barengo:

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e pertanto:

- ◆ Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 08/04/2015 ricevuta in data 10/04/2014 con oggetto "Approvazione schema e relazione illustrativa al rendiconto dell'esercizio finanziario 2014;
- ◆ Visti:
 - conto del bilancio con annessa tabella di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - conto del patrimonio;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - deliberazione consiliare n. 34 del 27/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00);
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e 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;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, nell'anno 2014 ha adottato il sistema di contabilità semplificato: contenuto della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

DATO ATTO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 471 reversali e n. 895 mandati;
- ◆ l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ◆ il responsabile dei servizi finanziari, di concerto con gli altri responsabili di servizio, ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determinazioni n. 07 e 08 del 26/03/15.

B) Per il conto del patrimonio:

- ◆ risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; (Rendiconto dell'economista e dell'agente contabile interno e quelli trasmessi da Equitalia Nord Spa depositati in ufficio)
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
-

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA DI SEGUITO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	3.190.284,93
RISCOSSIONI Euro	293.769,57	953.269,53	1.247.039,10
PAGAMENTI Euro	782.123,53	524.770,23	1.306.893,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			3.130.430,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			
<i>Differenza</i> Euro			3.130.430,27
RESIDUI ATTIVI Euro	170.594,32	230.195,01	400.789,33
RESIDUI PASSIVI Euro	659.541,89	158.902,87	818.444,76
<i>Differenza</i> Euro			-417.655,43
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			Euro 2.712.774,84
Risultato di amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Fondi vincolati</i> Euro 135.068,46 - <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> Euro 1.046.588,25 - <i>Fondi di ammortamento</i> Euro - <i>Fondi non vincolati</i> Euro 1.531.118,13 		

Risultati della gestione

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	953.269,53
PAGAMENTI	(-)	Euro	524.770,23
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	428.499,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	230.195,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	158.902,87
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	71.292,14
Avanzo / Disavanzo		Euro	499.791,44
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	Euro	7.595,97
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	345.208,13
	* Fondi di ammortamento	Euro	
	* Altri fondi vincolati	Euro	146.987,34

Il riassunto della gestione di competenza è rappresentabile anche nei termini seguenti:

Accertamenti	(+)	1.183.464,54
Impegni	(-)	683.673,10
Totale disavanzo di competenza		499.791,44

Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.183.464,54
Totale impegni di competenza	-	683.673,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		499.791,44

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	22.546,99
Minori residui attivi riaccertati	-	30.882,59
Minori residui passivi riaccertati	+	536.549,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		528.213,49

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		499.791,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		528.213,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.270,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.679.499,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.712.774,84

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione, le variazioni apportate e il rendiconto si rileva quanto segue:

Entrate			<i>Previsione definitiva 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	520.330,00	497.520,13	-22.809,87	-4,38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	70.745,00	64.269,67	-6.475,33	-9,15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	187.178,00	164.603,31	-22.574,69	-12,06%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	340.750,00	389.629,54	48.879,54	14,34%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	105.500,00	67.441,89	-38.058,11	-36,07%
	Avanzo applicato	Euro	320.000,00		---	---
	Totale	Euro	1.544.503,00	1.183.464,54	-41.038,46	-2,66%

Spese			<i>Previsione definitiva 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	750.303,00	561.946,61	-188.356,39	-25,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	660.750,00	26.360,84	-634.389,16	-96,01%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	27.950,00	27.923,76	-26,24	-0,09%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	105.500,00	67.441,89	-38.058,11	-36,07%
	Totale	Euro	1.544.503,00	683.673,10	-860.829,90	-55,74%

Spese per il personale

La spesa di personale è stata rilevata con il criterio fissato ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art 1 comma 562 della Legge 296/07 e rientra nei limiti fissati dal predetto comma.

	2008	2013	2013
Spese del personale	194.806,32	179.208,69	173.691,70

Indebitamento e gestione del debito

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

Evoluzione dell'indebitamento

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	157.791	341.545	314.773
Nuovi prestiti	200.000	-	-
Prestiti rimborsati	16.246	26.772	27.924
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	341.545	314.773	286.849

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	9.628	17.801	16.224
Quota capitale	16.246	26.772	27.924
Totale fine anno	25.874	44.573	44.148

La consistenza del debito al 31 dicembre di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	341.545	314.773	286.849
entrate correnti	725.937	934.709	726.393
(meno)trasf.erariali e reg.	283.827	352.467	246.368
entrate correnti nette	455.579	582.242	480.025
rapp.debito/entrate	74,97%	54,06%	59,76%

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III Euro	163.968,57	128.566,64	54.704,56	183.271,20	-19.302,63
C/capitale Tit. IV, V Euro	304.469,92	161.202,93	115.628,76	276.831,69	27.638,23
Partite di giro Tit. VI Euro	4.261,00	4.000,00	261,00	4.261,00	
Totale .. Euro	472.699,49	293.769,57	170.594,32	464.363,89	8.335,60

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I Euro	233.690,75	181.695,73	8.269,17	189.964,90	43.725,85
C/capitale Tit. II Euro	1.708.401,50	598.860,29	616.717,97	1.215.578,26	492.823,24
Rimborso prestiti Tit. III Euro					
Partite di giro Tit. IV Euro	36.122,26	1.567,51	34.554,75	36.122,26	
Totale .. Euro	1.978.214,51	782.123,53	659.541,89	1.441.665,42	536.549,09

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI/MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	-8.335,60
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	536.549,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	528.213,49

Prospetto di conciliazione e Conto Economico

Ai sensi dell'art 1 comma 164 della Legge 366/05 l'ente non è tenuto agli adempimenti di cui all'art 229 del Tuel e pertanto non è stato predisposto il Conto Economico e relativo prospetto di conciliazione.

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 patrimonio contiene il valore dei beni immobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del DLgs 267/00.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

Si rammenta che l'Ente ai fini della perfetta conservazione del patrimonio deve provvedere al costante controllo ed alla manutenzione tempestiva quale garanzia di economicità della gestione.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Art. 151, comma 6, Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 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.

Art. 231, Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00

Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Osservazioni e raccomandazioni finali

Come per il passato, l'Ente prima di applicare l'avanzo disponibile effettuerà la verifica di eventuali debiti fuori bilancio che dovessero emergere nel proseguo dell'anno e la valutazione della effettiva capacità d'incasso dei residui attivi conservati.

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 2014.

Barengo, 20 aprile 2015

Il Revisore Unico
Dot. Giuliano Sabati
